

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PRÁVA

Vybrané profesní komory jako veřejnoprávní korporace a jejich vzájemná
spolupráce

Selected Professional Chambers as Public Corporation and Theirs Mutual
Cooperation

Student: Bc. Michaela Mrakwiová

Vedoucí diplomové práce: Mgr. Gryga Milan

Ostrava 2013

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra práva

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Michaela Mrakwiová**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6208T011 Ekonomika a právo v podnikání
Téma: Vybrané profesní komory jako veřejnoprávní korporace a jejich
vzájemná spolupráce
Selected Professional Chambers as Public Corporations and their Mutual
Cooperation

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Veřejná správa a veřejnoprávní korporace
3. Komora daňových poradců
4. Komora auditorů
5. Vzájemná spolupráce mezi vybranými komorami
6. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BERAN, Karel. *Právní osoby veřejného práva: veřejnoprávní subjektivita, veřejnoprávní korporace, veřejný ústav, právní povaha univerzity, právní povaha církví*. Praha: Linde, 2006. 191 s. ISBN 80-7201-598-2.

KRÁLÍČEK, Vladimír. *Zákon o auditorech: komentář*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 122 s. ISBN 978-80-7357-464-2.

POTMĚŠILOVÁ, Jindra. *Daňové poradenství a daňoví poradci: zákon o daňovém poradenství a komore daňových poradců ČR s komentářem*. Praha: Prospektrum, 1993. 61 s. ISBN 80-85431-65-3.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Milan Gryga**

Datum zadání: 23.11.2012
Datum odevzdání: 26.04.2013

JUDr. Bohuslav Halfar
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Mistopřísežně prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně a uvedla jsem veškerou použitou literaturu a další prameny.“

V Ostravě 24. 4. 2013

Handwritten signature of Michaela Mrakwiová in cursive script, written in black ink.

Bc. Michaela Mrakwiová

Obsah

1. Úvod	5
2. Veřejná správa a veřejnoprávní korporace	7
2.1. Veřejná správa	7
2.2. Státní správa	9
2.3. Samospráva	10
2.3.1. Veřejnoprávní korporace	12
2.3.2. Zájmová samospráva	13
3. Komora daňových poradců ČR	24
3.1. Daňové poradenství	26
3.2. Členství v komoře	27
3.2.1. Práva a povinnosti členů	29
3.2.2. Etika daňových poradců	30
3.2.3. Kvalifikační zkoušky	32
3.3. Orgány komory	33
3.3.1. Valná hromada	33
3.3.2. Prezidium	35
3.3.3. Prezident	36
3.3.4. Dozorčí komise	37
3.3.5. Disciplinární komise	37
3.3.6. Zkušební komise	38
3.4. Kancelář komory	38
4. Komora auditorů ČR	39
4.1. Auditorská činnost	41
4.2. Členství v komoře	42
4.2.1. Práva a povinnosti členů	43
4.2.2. Etika auditorů	44
4.2.3. Auditorské zkoušky	45
4.3. Orgány	47
4.3.1. Sněm	47
4.3.2. Výkonný výbor a prezident Komory	48

4.3.3.	Dozorčí komise	49
4.3.4.	Kárná komise	50
4.4.	Úřad komory	50
5.	Vzájemná spolupráce mezi vybranými komorami.....	52
5.1.	Kolektivní formy spolupráce	52
5.1.1.	Národní účetní rada	53
5.1.2.	Koordinační výbor pro daně	54
5.1.3.	Rada pro veřejný dohled nad auditem	54
5.1.4.	Ostatní oblasti spolupráce	56
5.2.	Individuální spolupráce	58
6.	Závěr	59
	Seznam použité literatury	62
	Seznam zkratk	65
	Seznam příloh.....	67

1. Úvod

Samospráva je jedním z významných prvků a podstatnou náležitostí demokratického státu, která v sobě nese nezastupitelnou územní samosprávu a zájmovou samosprávu. Přestože je zájmová samospráva méně propracovaná v odborné literatuře než samospráva územní, neubírá to na důležitosti této samosprávy. I z hlediska ústavnosti by měl být zájmové samosprávě přikládán větší důraz, ale tento nedostatek ústavního zakotvení však neznamená její protiústavnost.

Tato diplomová práce je věnována především tedy zájmové samosprávě, která sdružuje osoby se stejným zájmem, se zaměřením na profesní samosprávu. V profesní samosprávě jsou sdružovány osoby podle jejich profesí, na jejichž výkon je společností kladen značný důraz, z čehož vyplývá, že profesní samospráva podporuje realizaci jak veřejného zájmu, tak zájmů profesních.

Cílem diplomové práce je zpracovat ucelený náhled do jedné z oblastí zájmové samosprávy a to profesní samosprávy, kterou reprezentují profesní komory odlišené zejména členstvím v nich. Tento náhled povede od základních teoretických pojmů po konkrétní profesní komory, na kterých je profesní samospráva založena, až po jejich vzájemné vazby.

Vzhledem k teoretické povaze zpracovávaného tématu jsem použila na základě analýzy dostupných zdrojů a odborných konzultací metody abstrakce a dedukce. Metody vedou k logickému uspořádání a celistvosti práce.

Diplomová práce je rozdělena do šesti kapitol včetně úvodu a závěru. V pořadí druhé kapitole je popsána obecná charakteristika veřejné správy, s bližším rozdělením v podkapitolách na státní správu a samosprávu, která se dále dělí na územní samosprávu a zájmovou samosprávu. Územní samospráva není předmětem této diplomové práce, proto je zmíněna pouze okrajově. Zájmová samospráva v sobě nese pojem vysokoškolské samosprávy a profesní samosprávy. Profesní samospráva představovaná profesními komorami je detailněji propracována se zaměřením na poslání, fungování, znaky a členění těchto komor.

Třetí kapitola vychází z teoretických základů předchozí kapitoly a je věnována konkrétní profesní komoře s povinným členstvím a to Komoře daňových poradců České republiky. V této kapitole je popsána profesní komora v praxi dle zákona a vnitřních předpisů, principy činnosti a existence Komory, její členská základna se svými právy a povinnostmi, otázka vstupu do Komory a také orgány Komory.

Následující čtvrtá kapitola je zaměřena na Komoru auditorů České republiky. Zpracování kapitoly postupuje analogicky jako kapitola třetí.

Pátá kapitola pojednává o vzájemné spolupráci profesních komor z předchozích kapitol. Spolupráce je pojata jako kolektivní, což znamená účast Komory daňových poradců ČR a Komory auditorů ČR na kolektivních poradních orgánech jako je např. Národní účetní rada, Koordinační výbor pro daně, Rada pro veřejný dohled nad auditem, prostřednictvím kterých je usilováno o dosažení společného cíle, zejména efektivního fungování Komor a výkonu jejich členů, spolupráce s institucemi vytvářející legislativní podmínky, které ovlivňují výkon zmíněných profesí. Individuální spolupráce je založena na samotných členech těchto profesních komor, kteří vzájemně spolupracují prostřednictvím obchodních společností a poskytují tak souhrnné služby klientům, pro dosažení jejich podnikatelských cílů.

2. Veřejná správa a veřejnoprávní korporace

2.1. Veřejná správa ¹

Pro bližší pochopení pojmu veřejná správa je zapotřebí nejprve definovat správu jako takovou. Jedná se souhrnně o záměrnou lidskou činnost směřující k určitému cíli. Právě dle cíle můžeme rozlišit správu na veřejnou a soukromou. Soukromá správa sleduje cíle jednotlivých subjektů kdežto veřejná cíle ve prospěch celé společnosti či blíže nespecifikovaného okruhu osob. V některých případech však může docházet k prolínání cílů, proto nelze zcela striktně tyto dvě části rozlišovat. Veřejná správa oproti správě soukromé z pozice veřejné moci může autoritativně či vrchnostensky rozhodovat o právech a povinnostech jiných subjektů, postavení subjektů tedy není rovnoprávné. Ovšem je i správou nevvrchnostenskou v některých ohledech.

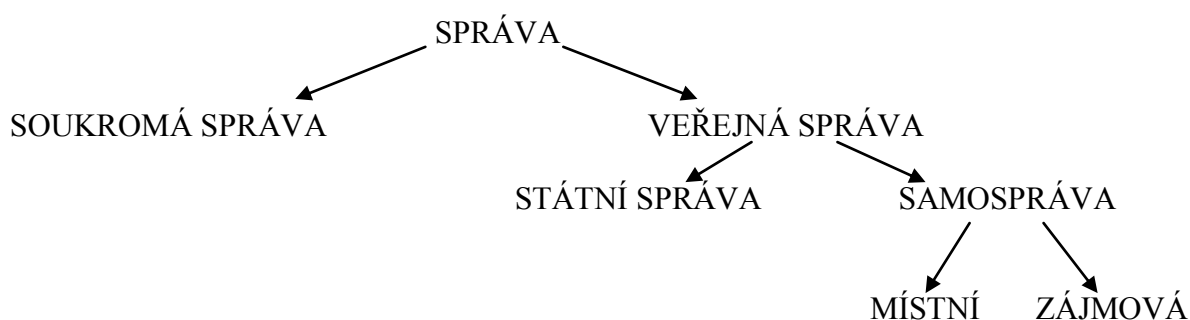
Veřejná správa je klíčovým pojmem správního práva a je možné ji definovat z mnoha hledisek. Jedná se o správu věcí veřejných, činnost uskutečňovanou ve veřejném zájmu a k jeho zabezpečení, nebo jsou to samotné instituce, které činnost vykonávají. Také ji můžeme definovat jako správu společnosti a státu jako celku dle legislativních, organizačních a jiných opatření přiměřených podmínkám ve státě.

Pojem správa jako takový je odvozen od činnosti, kterou vykonávají, řídí a kontrolují státní orgány a orgány jiných veřejnoprávních či soukromě právních subjektů. V případě odvození od jednotlivých druhů činností je veřejnou správou v materiálním smyslu. Nejedná se však o činnost zákonodárnou ani soudní. Pokud je tímto pojmem označován subjekt, který správu vykonává, pak jde o veřejnou správu ve formálním smyslu. Tyto subjekty mají působnost a pravomoc řešit veřejné úkoly pokud nejsou přiřknuty parlamentu či soudům. Přihlíží se především na charakter takového subjektu a úkoly, jež řeší.

¹ HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 837 s. ISBN 978-80-7400-049-2.
KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
PRŮCHA, Petr. *Správní právo : obecná část*. 7 dopl. a aktualiz.vyd. , Brno: Masarykova univerzita, 2007. 418 s. ISBN 978-80-210-4276-6.
PIKOLA, Pavel a Viktor JANSÁ. *Správní právo prakticky*. 1 vyd., Praha: Česká zemědělská univerzita, 2008. 113 s. ISBN 978-80-213-1819-9.

Funkcí veřejné správy je již zmíněná realizace činnosti ve veřejném zájmu. Dále je jejím úkolem uspořádat její subjekty i adresáty jejího působení a vztahy mezi nimi, má tedy tzv. funkci organizující neboli regulativní. Další funkce je tzv. ochranná, v níž jde o poskytování ochrany s cílem zajištění bezproblémového chodu veřejné správy a tím i státu, i o nápravy vzniklých selhání. Tyto obecné funkce jsou prováděny prostřednictvím dílčích funkcí veřejné správy, které jsou zaměřeny na konkrétnější činnosti.

Subjektem veřejné správy je nositel oprávnění a povinností spojených s výkonem veřejné správy. Hlavním subjektem veřejné správy je tedy stát. Dalším subjektem jsou jiné veřejnoprávní korporace, charakterizované jako účelově zaměřené sdružení fyzických osob k dosažení určitého veřejného cíle. Tyto korporace mají samosprávný charakter, zákonem stanovené úkoly plní nezávisle na státu, ale se státním dozorem. Za podmínek stanovených zákony mohou být subjekty veřejné správy také např. státní fondy, případně také typické subjekty soukromého práva jako jsou fyzické a právnické osoby.



Obr. 2.1 Systém správy- Vlastní úprava dle PIKOLA, Pavel a Viktor JANSÁ. *Správní právo prakticky*. 1 vyd., Praha: Česká zemědělská univerzita, 2008. 11s. ISBN 978-80-213-1819-9

Veřejnou správu do jednotlivých druhů je možné rozdělit dle organizační struktury, právní formy, řešených úkolů. Základními organizačními pravidly jsou územní a věcná hlediska, což udává na jaké úrovni a v jakých záležitostech bude veřejná správa vykonávána. Z územního hlediska vyplývá rozdělení na ústřední, regionální (oblastní) a místní (obecní). Z věcného hlediska je veřejná správa uskutečňovaná jako politická (všeobecná) a jako odborná (specializovaná). Dále pak kdo bude subjektem veřejné správy ve stanovených věcech a na určeném území.

Veřejná správa je dle výše znázorněného systému správy viz. Obr 1.1 vykonávána zejména dvěma složkami a to státní správou, samosprávou a zbytkově ostatní veřejnou správou. Další dělení dle právní formy, řešených úkolů a případně obsahu není pro tuto práci stěžejní, proto nebudou dále zmíněny.

2.2. Státní správa ²

Státní správa je nezastupitelnou částí veřejné správy, kterou realizuje stát prostřednictvím státních orgánů. Charakteristika státní správy jako činnosti spočívá v realizaci veřejného zájmu s podzákonnou, výkonnou a nařizovací podstatou. Toto spočívá ve vázanosti zákony, provádění zákonů správou a projev samotné autority veřejné moci. Právní rámec státní správy tvoří Ústava České republiky a Listina základních práv a svobod.

Orgánům státní správy je zákonem svěřen výkon státní správy ve stanoveném rozsahu působnosti a pravomoci, které realizují správní orgány. Za účelem splnění svých úkolů zřizuje stát víceúrovňový systém těchto orgánů, v rámci kterého existují nadřízené a podřízené vztahy. Tyto vztahy státní správu odlišují od samosprávy. Hlavními výkonnými orgány státní správy jsou především vláda České republiky, ministerstva a jiné ústřední orgány, územní orgány a veřejné ozbrojené sbory

Státní správu členíme na ústřední státní správu, jež provádí celostátně působící orgány státu jako např. ministerstva, a územní státní správu, s pouze místní působností orgánů. Činnost státní správy vykonávají především orgány státu, pak se jedná o přímou státní správu. V určitých zákonem stanovených případech je ale výkon státní správy přenesen na orgány samosprávných organizací, jako jsou obce, kraje, a jiné veřejnoprávní korporace. Pojmu a náležitostem veřejnoprávních korporací bude věnována jedna z následujících částí práce.

Vykonavatele státní správy je možné rozdělit na přímé a nepřímé. Přímými jsou orgány státu nebo správní úřady, jako organizační složky státu. Jsou jimi vláda, ministerstva, jiné správní úřady s různou působností, veřejné ozbrojené sbory, hlava státu a státní úřady

² PRŮCHA, Petr. *Správní právo : obecná část*. 7 dopl. a aktualiz. vyd. , Brno: Masarykova univerzita, 2007. 418 s. ISBN 978-80-210-4276-6.

SCISKALOVÁ, Marie a Tomáš GONGOL. *Veřejná správa*. Karviná: OPF SU, 2006. 115 s. ISBN 80-7248-372-2.

vykonávající státní správu mimo její organizační soustavu. Nepřímými vykonavateli se rozumí jiné právní subjekty, na které byl zákonně přesunut či propůjčen výkon státní správy ve stanoveném rozsahu. Nejdůležitějším přesunem výkonu státní správy je přenesená působnost u obcí a krajů jako územních samosprávných celků. Tuto působnost pak provádějí obecní úřady, pověřené obecní úřady, obecní úřady obcí s rozšířenou působností, krajské úřady, zvláštní orgány obcí a krajů, komise rad obcí pokud není výkon svěřen jinému orgánu obce či kraje.³

2.3. Samospráva

Samosprávu jako pojem je možné chápat jako správu vlastních záležitostí a je uskutečňována vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a vlastními prostředky. Samospráva je vykonávána jinými veřejnoprávními subjekty než státem, je nutno ji chápat jako decentralizaci státní správy. Na tyto veřejnoprávní subjekty, tzv. veřejnoprávní korporace je na základě principu decentralizace přesunován částečný výkon veřejné správy, proto jsou ve státě zřizovány obecní a krajské samosprávy. V zásadě na toto navazuje další z principů a to princip subsidiarity, podle něhož je vykonávána veřejná správa co nejbližše jejím adresátům, zvláště občanům. Těmto subjektům je tedy svěřována dle zákona právě ta část veřejné správy, která se jich bezprostředně týká. Samospráva však nemůže existovat odděleně od správy státu, jeho ústředních orgánů, které ovlivňují veškerou činnost správy na těchto podmínkách je založen princip centralizace. Na rozdíl od státní správy však samospráva působí a ovlivňuje svým výkonem společenský život prostředky nestátního charakteru. Samotné metody a formy vlivu na spravované objekty se liší od státní správy.⁴

Předmětem samosprávy je správa veřejných věcí na územní neboli místní úrovni (obce, kraje), nebo v souvislosti s výkonem určitého svobodného povolání (profesní komory) případně s výkonem specifické činnosti, kterou je např. vzdělávání. Základními prvky samosprávy jsou územní nebo lidská činnost, na které působí, osoby podřazené samosprávě, jimiž jsou obyvatelé obce apod., samospráva jako právnická osoba veřejného práva s vytvořenou soustavou samosprávných orgánů a v neposlední řadě vlastní

³ HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 837 s. ISBN 978-80-7400-049-2.

⁴ PRŮCHA, Petr. *Správní právo : obecná část*. 7 dopl. a aktualiz.vyd. , Brno: Masarykova univerzita, 2007. 418 s. ISBN 978-80-210-4276-6.

SCISKALOVÁ, Marie a Tomáš GONGOL. *Veřejná správa*. Karviná: OPF SU, 2006. 115 s. ISBN 80-7248-372-2.

hospodaření a rozpočet.⁵ Při výkonu samosprávy dochází k realizaci vztahů v rámci daných samosprávných korporací, u nichž rozlišování postavení subjektů a objektů samosprávy do jisté míry ztrácí na významu.⁶

Členění samosprávy je založeno na již zmíněném přesunu či propůjčení působnosti a je jím územní (teritoriální) samospráva a zájmová (personální) samospráva, v některých zdrojích je ještě zmiňována ostatní samospráva. Územní samospráva je spojena s určitým územím, na kterém však může působit více územních samospráv. Vykonavateli územní samosprávy jsou v České republice obce, jako základní územní samosprávné celky, a kraje, jako vyšší územní samosprávné celky. Obce a kraje jsou veřejnoprávními korporacemi, právnické osoby rozdílné od státu. Mají vlastní majetek, se kterým hospodaří podle vlastního rozpočtu. Základními znaky územních samosprávných celků je jejich územní základ, osobní základ a právo na samosprávu. Územní základ představuje výkon přenesené působnosti a spravování úkolů obce či kraje na vymezeném ohraničeném území. Osobním základem jsou osoby, které mají právně kvalifikovaný vztah k danému území a jsou jeho občany nebo cizinci s trvalým pobytem na tomto území. Právo na samosprávu je ústavně zaručené právo územních samosprávných celků jakožto územních společenství občanů. Taková to samospráva může být pojata politicky, kde se občané spoluúčastní ve veřejné správě. Další pojetí je právní, což vyjadřuje výkon veřejné správy příslušící subjektu odlišnému od státu, a je uskutečňována relativně nezávazně na státní správě.⁷

Samospráva je typickým mnohorozměrným pojmem s aspekty politickými, právními, ekonomickými, sociologickými. Politickým aspektem samosprávy je především z hlediska politiky jako formy realizace moci, aspekt mocenský, jejímž nositelem je samosprávná organizace, která vykonává moc přímo či prostřednictvím svých orgánů.

Právní aspekt samosprávy vychází z podoby jejího zakotvení. Samosprávu je z tohoto hlediska možné považovat za přirozenoprávní kategorii veřejné správy, jež se v právním systému vyskytuje jako soubor přirozených práv a oprávnění samosprávných společenství, případně jako projev jejího odvození od jiné moci, jejím právním vyjádřením je přenos působnosti.

⁵ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

⁶ PRŮCHA, Petr. *Správní právo : obecná část*. 7 dopl. a aktualiz.vyd. , Brno: Masarykova univerzita, 2007. 67 s. ISBN 978-80-210-4276-6.

⁷ HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 837 s. ISBN 978-80-7400-049-2.

Ekonomický aspekt je dán mírou ekonomické samostatnosti samosprávného společenství na základě jeho ekonomických aktivit, zejména je zaměřena pozornost na vlastní zdroje, jejich tvorbu, obnovu, čerpání a distribuci.

Sociologický aspekt samosprávy je určen tím, že samosprávný subjekt je vždy společenstvím lidí, neboli určitou sociální skupinou, se svými vnitřními a vnějšími sociálními funkcemi. Vnější sociální funkce udávají skupiny místo mezi ostatními a pozici ve společenském systému.

2.3.1. Veřejnoprávní korporace

Již v samotné definici samosprávy zazněl pojem veřejnoprávní korporace a proto je potřeba jej vysvětlit. Veřejnoprávní korporace je člensky organizovaný subjekt veřejné správy se svěřenou mocí samostatně plnit veřejné úkoly ve veřejném zájmu. Mají způsobilost k majetkovým úkonům a odpovědnost za své závazky. Jsou to právnické osoby založené na základě zákona.

Obecně veřejnoprávní korporaci charakterizuje forma zřízení a samostatnost. Forma zřízení je dána obecně veřejnoprávním aktem nebo přímo zákonem. Samostatnost představuje existenci korporace v podobě právnické osoby. Následuje finanční nezávislost, kterou je způsobilost samostatně vystupovat v majetkových vztazích, personální substrát spočívající v členech, je zde vymezeno pole působnosti a pravomoci a také pozice nositele veřejné moci.⁸

Znakem veřejnoprávní korporace je uplatňování členského principu v organizaci korporace tak, že členové při plnění úkolů kooperují; musí být korporaci vždy svěřena pravomoc činit vrchnostenské úkony. Při plnění svých úkolů má korporace jako subjekt veřejné správy jistou nezávislost na správních úřadech státu, a to podle svěřených úkolů a oprávnění, podléhá však státnímu dozoru, který se v zásadě omezuje na kontrolu zákonnosti.⁹

⁸ BERAN, Karel. *Právnické osoby veřejného práva*. 1.vyd. Praha: Linde, 2006. 191 s. ISBN 80-7201-598-2.

⁹ HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 107-109 s. ISBN 978-80-7400-049-2.

*Mezi základní znaky veřejnoprávních korporací patří zřízení veřejnoprávním aktem, právní forma právnické osoby veřejného práva, povinné členství, spolurozhodování veřejné úkoly, nezávislost a zároveň státní dohled, pravomoc přikazovat a vynucovat plnění příkazů, pořádková a disciplinární pravomoc a v neposlední řadě finanční samostatnost. Doplnujícími znaky jsou pak nucená existence, vázanost příslušníků na obecné a vlastní zájmy, majetkoprávní způsobilost, finanční přiděly, osvobození od povinnosti platit daně, samostatné úkoly a ústavně zakotvené záruky nezávislosti.*¹⁰

Veřejnoprávní korporace lze rozdělit do tří druhů podle jejich základu a to na územní, osobní a věcné. V územních korporacích je rozhodující pro členství trvalé bydliště u fyzických osob a sídlo právnické osoby v rámci daného území, v němž může korporace působit. Obec je základním případem územní korporace. V případě osobních korporací je podstatou spojení členství s určitými vlastnostmi osob, zvláště s příslušností k určité skupině povolání, kde jde například o vzdělání. Tyto korporace jsou označovány jako zájmové či jiná samospráva. Osobní korporací mohou být různé komory nebo zájmová sdružení, kterým zákon přiznává veřejnoprávní pravomoc a povinnosti. Členství v korporacích založených na základě věcném vyplývá z vlastnictví k určité věci nebo obstarávání společných záležitostí.¹¹

2.3.2. Zájmová samospráva

*Oproti územní samosprávě je zájmová samospráva podstatně méně teoreticky propracována a je mnohem méně předmětem zájmu právních i správních teoretiků.*¹² Zájmová samospráva je zastupována veřejnoprávními korporacemi, kterými jsou profesní komory s povinným členstvím, komory s nepovinným členstvím a vysokoškolská samospráva. Podstatou zájmové samosprávy je její personální základ v osobách, které sdružuje stejný zájem. Existuje určitá nejednotnost v označení mezi pojmem zájmové samosprávy a profesní samosprávy, dochází zde k zaměňování. V některých zdrojích může být vnímána jako synonyma, v jiných je profesní samospráva pouze samosprávou profesních komor a zájmová zahrnuje profesní i vysokoškolskou samosprávu, z tohoto důvodu byl založen negativní termín samospráva neúzemní.

¹⁰ BERAN, Karel. *Právnické osoby veřejného práva*. 1. vyd. Praha: Linde, 2006. 54 s. ISBN 80-7201-598-2.

¹¹ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

¹² Tamtéž... s. 339.

Znakem zájmové samosprávy je její zákonné zřízení. Subjekty jsou zřízeny přímo zákonem jako veřejnoprávní korporace. Nejsou jimi soukromé vysoké školy, protože ty jsou zřízeny na základě zákona soukromou iniciativou se státním souhlasem. Následuje právní základ, první jeho složkou je právní subjektivita každého veřejného subjektu. Druhou složkou je možnost regulace svými předpisy jednání spravovaných subjektů, které jsou obecně vázané u profesních komor. Třetím znakem je ekonomický základ spočívající v existenci vlastního majetku a vlastního hospodaření každé zájmové samosprávy. Není vyloučeno, aby hospodařila i se státním majetkem, pokud jí chce stát podpořit určitou činnost samosprávy. Toto však podléhá zvláštnímu režimu. Čtvrtým znakem je osobní základ, v němž jde o vztah veřejné správy a osob, zejména fyzických.¹³

2.3.2.1. Vysokoškolská samospráva¹⁴

Jak již bylo výše zmíněno, zájmovou samosprávu tvoří profesní samospráva a správa vysokých škol. Vysokoškolská samospráva, někdy též označována jako akademická samospráva, bývá v některých literaturách společně se školskou samosprávou řazena do ostatní samosprávy. Tento druh samosprávy je zcela realizován na veřejných vysokých školách, dle Zákona 111/1998Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v uzpůsobené formě na státních a soukromých vysokých školách.

Základy této samosprávy nalezneme u nás již ve středověku. Vznikla na první české univerzitě v Praze již v roce 1348 a první moravské univerzitě vzniklé v roce 1573 v Olomouci. První univerzity měly svůj právní základ, spočívající v subjektivitě a vlastní soudní pravomoci, a ekonomický základ v podobě vlastního majetku s dozorem církve.

Vysokoškolskou samosprávu lze definovat dle existence zájmu jedince dosáhnout v určitém oboru vysokoškolského vzdělání. Samosprávě vysokých škol podléhají příslušníci akademické obce neboli akademičtí pracovníci, kterými jsou profesori, docenti, odborní asistenti, asistenti, lektori, výzkumní a vývojoví pracovníci, a studenti. Akademická obec vykonává svoji činnost skrze akademické orgány. Jde o volené samosprávné orgány,

¹³ HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 837 s. ISBN 978-80-7400-049-2.

¹⁴ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 363 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

prostřednictvím nichž se realizuje vůle akademické obce. Jsou jimi akademický senát fakulty a školy, děkan, rektor, vědecká rada a disciplinární komise.

Vysoké školy vydávají vlastní vnitřní předpisy, které však nemají povahu právních předpisů kvůli omezené působnosti pouze na příslušníky konkrétní vysoké školy. Podmínkou platnosti schválených předpisů akademickým senátem je jejich registrace na návrh rektora Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy. K registraci nedojde pouze z důvodu rozporu předpisů s právními předpisy. Těmito předpisy jsou především statut vysoké školy, volební a jednací řád akademického senátu, vnitřní mzdový předpis, jednací řád vědecké rady, řád výběrového řízení akademických pracovníků, studijní a zkušební řád, disciplinární řád pro studenty.

2.3.2.2. Profesní samospráva

Společně s vysokoškolskou samosprávou je profesní samospráva součástí zájmové samosprávy. V profesní samosprávě jsou sdružovány osoby podle jejich profesí nebo společných hospodářských zájmů. Profesní samospráva spravuje dané profese ovlivňující zejména zdraví, život, bezpečnost občanů a veřejnosti vůbec, které vyžadují vysokou úroveň odborné kvalifikace, s jejichž výkonem je spojena individuální, osobní a neomezená odpovědnost. Jedná se o tedy profese, na jejichž výkon je společností kladen obrovský důraz, s ohledem na předmět jejich činnosti.¹⁵

a) Profesní komory

Profesní samospráva je představována profesními komorami, které sdružují příslušníky některých, tzv. svobodných povolání. Jako svobodné povolání je označováno podnikání fyzické osoby, pokud podniká na základě jiného než živnostenského zákona a bez podmínek stanovených jinými zvláštními zákony upravující výkon jednotlivých povolání. Jde o skutečnost, že povolání mají svobodu jen od výkonné moci státu. Působnost státu je dána při zákonných základech činnosti profesní samosprávy a také v podobě kontroly státní soudní moci. Obecně jsou profesní komory samosprávnými stavovskými organizacemi sdružujícími příslušníky daného svobodného povolání nebo všechny příslušníky svobodného

¹⁵ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 343 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

povolání, kterými jsou podnikatelé zapsaní v seznamech dané komory. Podnikatelem je osoba zapsaná v obchodním rejstříku; fyzická osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění nebo jiného oprávnění dle zvláštních předpisů; nebo fyzická osoba, které provozuje zemědělskou výrobu a je zapsaná do evidence podle zvláštních předpisů. Dalším označením profesních komor je právnická osoba, která sdružuje fyzické nebo právnické osoby. Právnickou osobou jsou však jednotlivě všechny komory.¹⁶

Hlavním posláním profesních komor je prosazovat zájmy a požadavky jejich členů. Činnosti komor jsou stanoveny obecně v zákonech o komorách a dále potom rozvinuty v jejich vnitřních předpisech. Komory spolupracují s orgány státní správy a v určité míře vykonávají její funkce. Komory mají např. pravomoc a povinnost stanovovat podmínky pro výkon profese, zajišťovat profesionální úroveň a etiku výkonu daných činností. Vybírají určené dávky, poplatky. Vykonávají disciplinární pravomoc vůči členům. V rámci této pravomoci může docházet k pozastavení výkonu, zrušení členství nebo oprávnění k výkonu profese. Také podporují sociální potřeby, rozvoj vzdělání, organizují zkoušky uchazečů o danou profesi. Poskytují svým členům poradenské služby související s výkonem profese. Komory mají právo vydávat vlastní stavovské předpisy na základě zákonného zmocnění. Mezi další oprávnění patří také vydávání etického kodexu, organizačního řádu a závazných stanovisek k výkonu profese.¹⁷

Profesní komory, dle výše formulovaných způsobů pojetí, je možné charakterizovat několika znaky. Základními z hlediska fungování nejdůležitější znaky jsou členství, orgány komor, disciplinární pravomoc komor a soudní ochrana práv členů komor. Členství je založeno na nutnosti být členem dané profesní komory, aby mohlo být vykonáváno příslušné svobodné povolání. Ať už jde o členství povinné, nepovinné nebo případně i mimořádné, o které se mohou ucházet i ti nesplňující zákonem stanovené podmínky, ale na základě jejich zájmu být členy. Tato podmínka je stanovena různou formou jednotlivými předpisy komor. Jednotlivé zákony dále stanovují konkrétní podmínky, za kterých může být subjekt zapsán do seznamu či rejstříku komory, což je i nezbytnou podmínkou k výkonu daného povolání.

¹⁶ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 197 s. ISBN 80-210-0983-7.

¹⁷ Tamtéž. 6-7 s.

Společnou podmínkou ve všech případech je plná způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost. Také je nezbytné vysokoškolské vzdělání, absolvování předepsané praxe, složení profesní zkoušky a po splnění všech uvedených podmínek složení slibu.¹⁸

Zmíněné odborné zkoušky, jako kritérium pro přijetí nového člena, jsou odlišné u jednotlivých komor. Existují členství v komorách, které nejsou na složení zkoušky závislé a jiné, kde je nezbytné tuto zkoušku úspěšně složit. Mezi komory, které nevyžadují odborné zkoušky, patří komory s obecným postavením jako Hospodářská komora ČR a Agrární komora ČR. Dalšími komorami bez nutnosti odborných zkoušek jsou takové, které svojí povahou zabezpečují požadovanou úroveň odborné způsobilosti, jako jsou Česká lékařská komora, Česká stomatologická komora, Česká lékárnická komora a Komora veterinárních lékařů. Další jsou komory, pro které je složení odborných zkoušek nezbytným předpokladem a tím i zajištění odborné úrovně uchazeče o členství v komoře a záruky kvalitního výkonu dané profese. V některých komorách jsou odborné zkoušky však jen určitým předstupněm k získání oprávnění.¹⁹ Samotný průběh a jiné náležitosti zkoušek si stanovují jednotlivé komory, zákon určuje pouze obecné zaměření zkoušky, povinnost zajistit konání zkoušky, složení zkušební komise a další základní předpisy.

Zákonem jsou také stanoveny podmínky, za kterých může být žadatel o zápis odmítnut z důvodu, že vykonává činnost neslučitelnou s daným povoláním. Také o pozastavení členství ať už obligatorně, jímž je vyslovení zákazu výkonu dané činnosti, nebo fakultativně v případě, že bylo zahájeno řízení o způsobilosti k právním úkonům, a to až do nabytí právní moci rozhodnutí v této záležitosti. Zákon stanovuje i kdy dojde k vyškrtnutí ze seznamu a to v případě úmrtí, ztráty či omezení způsobilosti k právním úkonům nebo uložením disciplinárního opatření.²⁰

Dalším znakem, jak již bylo uvedeno, jsou orgány komor. Z ustanovení o orgánech komor, jež jsou nedílnou součástí jednotlivých předpisů o komorách, vyplývá, že zákon určuje základní orgány a dle potřeby jsou zde i další orgány vytvářené samými komorami. Dle zákona má každá komora svůj nejvyšší orgán, který rozhoduje o nejdůležitějších otázkách. Je jím shromáždění všech členů či zástupců členů komory.

¹⁸ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komor podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 7-8 s. ISBN 80-210-0983-7.

¹⁹ Tamtéž. s. 9.

²⁰ Tamtéž. s. 8-9.

Nejvyšším orgánem může být označována valná hromada, shromáždění, či sněm, jeho poslání je však srovnatelné.²¹

Dalším orgánem komory je výkonný orgán, kterým je představenstvo, případně prezidium. V Hospodářské komoře ČR a v Agrární komoře ČR je však představenstvo řídicím orgánem a výkonným jsou úřady. Do čela komory může být z výkonných orgánů stanoven samostatný orgán, kterým je prezident, viceprezident, předseda a místopředseda.

Kontrolním orgánem komory je zejména dozorčí komise, dozorčí rada či revizní komise, jejichž úkoly vyplývají z jejich postavení. Nezbytným orgánem je disciplinární komise, kárná komise, které je svěřena disciplinární pravomoc. Tento orgán může být označován také jako čestná rada nebo stavovský soud.²²

V komorách s předpokladem složení odborných zkoušek jsou zřízeny zkušební komise, které však nejsou vždy považovány za orgán komory. Při autorizovaných činnostech funguje autorizační rada. Specifickým orgánem a to soudním se svěřenou pravomocí rozhodovat majetkové spory je Rozhodčí soud Hospodářské komory ČR a Agrární komory ČR.²³

Mezi základní znaky profesních komor patří také jejich disciplinární pravomoc. Touto formou komory zajišťují profesionální úroveň a etiku výkonu povolání svých členů. Disciplinárním pochybením dle zákonů komor je závažné či opětovné porušení povinností, které jsou v nich uloženy. Postihem za tato pochybení je písemné napomenutí, písemná důtka, peněžitá pokuta, vyškrtnutí ze seznamu členů na dobu až pěti let až konečné odnětí oprávnění. U veterinárních lékařů může dojít i k podmíněnému vyškrtnutí. Tato problematika je odlišně upravena v případě hospodářských komor.²⁴

Disciplinární řízení je zahájeno na návrh předsedy revizní či dozorčí komise čestnou radou, kárným senátem nebo disciplinárním senátem a to ve lhůtě dvou měsíců od zjištění disciplinárního pochybení. Rozhodnutí o disciplinárním opatření musí mít písemnou formu a obsahovat výrok, odůvodnění a poučení o opravném prostředku. Návrh k podání opravného prostředku má právo podat jednak ten, vůči němuž rozhodnutí směřuje, tak i orgán komory,

²¹ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 10-11 s. ISBN 80-210-0983-7.

²² Tamtéž.

²³ Tamtéž.

²⁴ Tamtéž s. 11-12.

z jehož podnětu bylo řízení zahájeno. O opravném prostředku může rozhodnout hlavně představenstvo jako výkonný orgán, které může přezkoumávané rozhodnutí buď potvrdit, nebo zrušit.²⁵

V neposlední řadě je znakem profesních komor soudní ochrana práv jejich členů. Rozhodnutí komor v některých případech se výrazně dotýkají práv občanů a tak je potřeba je podrobit přezkoumání soudy. Toto má za úkol institut správního soudnictví, který je řazen do systému občanského soudního řádu. Přezkoumání rozhodnutí je soustředěno do dvou oblastí. První oblastí je řízení o žalobách proti pravomocným rozhodnutím orgánů, druhá oblast pak zahrnuje řízení o opravných prostředcích proti rozhodnutím. Řízení se týká pouze zákonem stanovených záležitostí a je zahájeno na základě odvolání.²⁶

b) Komory s povinným členstvím

Profesní komory s povinným členstvím jsou zákonem zřizované právnické osoby, které sdružují fyzické osoby určitého povolání. Předpokladem, aby tyto osoby mohly vykonávat své samostatně výdělečné činnosti, je právě povinnost být členy těchto komor. Jedná se sice o veřejnoprávní korporace zřízené státem, ale nejsou státními orgány. Státním orgánům podléhají pouze kontrolně, dohledově. Tyto veřejnoprávní korporace se zapisují Českým statistickým úřadem do registru ekonomických subjektů, nikoli do obchodního rejstříku.

Dnes existují tyto profesní komory se sídlem v:

- a) Brně- Exekutorská komora, Komora daňových poradců, Komora patentových zástupců, Komora veterinárních lékařů*
- b) Olomouci- Lékařská komora*
- c) Praze- Advokátní komora, Komora architektů, Komora autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, Komora auditorů, Notářská komora složená z krajských notářských komor, Lékárnická komora, Stomatologická komora²⁷*

²⁵ Tamtéž.

²⁶ Tamtéž. s. 12.

²⁷ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 347-348 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

Komory s povinným členstvím se vyznačují svou působností a to osobní, územní a věcnou. Osobní působnost je spjata se sdružováním fyzických osob, nikoli právnických. Členem nemůže být právnická osoba z důvodu umožnění nerovnosti hlasů, i když výkon některých profesí je možný prostřednictvím právnických osob. Rovnost hlasů je považována za základní a nenarušitelný princip. Kdokoli má zájem vykonávat danou profesi, stane se členem komory. Zájemce má povinnost splnit podmínky taxativně stanovené zákonem. Při splnění podmínek musí komora zájemce přijmout, jelikož zde neexistuje volnost uvážení v rozhodování o přijetí. Zájemce má právo na výkon daného povolání s nutnou příslušností ke komoře. V případě negativního rozhodnutí komory se zájemce může obrátit na soud. Naproti tomu každý člen, který v průběhu výkonu povolání přestane-li splňovat zákonné podmínky, musí tento výkon ukončit. Zánik členství znamená zánik možnosti výkonu povolání.²⁸

*O příslušnících určité profese se hovoří také jako o stavu a o profesní komoře jako o stavovské organizaci. Stav je sociální skupina vnitřně spjatá určitým právním postavením ve společenství, tímto postavením je vymezena vůči druhým společenským stavům. Pojem stavovská organizace je plně slučitelný s naším ústavním pořádkem, byť jako projev vrcholného centralistického etatismu se můžeme setkat s názory jinými.*²⁹

Sociálním stavem lze označit advokáty, daňové poradce, veterinární lékaře a další. Členy stavu spojuje výkon společné profese, kterou nemůže vykonávat nikdo jiný a jejich postavení upravuje zákon.

Územní působnost profesních komor je založena na spojení s územím České republiky. Výjimkou jsou notářské komory, kde je jejich územní působnost rozdělena do územních obvodů krajských soudů, a až v této úrovni jsou tyto komory samostatnými veřejnoprávními osobami. Tyto krajské notářské komory se pak ze zákona sdružují v Notářské komoře ČR. Výjimečně jsou zřizovány také pobočky komor. Pobočka dle zákona existuje pro advokátní komoru a to v Brně, s územní působností pro obvod krajských soudů v Brně a Ostravě. Důvodem vzniku pobočky je zajištění lepšího výkonu působnosti komory na území Moravy a Slezska, vzhledem ke značnému počtu členů.³⁰

²⁸ Tamtéž. s. 348-350.

²⁹ Tamtéž s. 349.

³⁰ Tamtéž. s. 350.

Právě počty členů profesních komor ovlivňují případnou územní organizaci. Velké komory čítající desítky tisíc členů vytvářejí ze zákona územní orgány povinně nebo dobrovolně. Střední komory o několika tisících členech mohou vytvářet územní celky dobrovolně svými předpisy. Malé komory nemají územní organizaci.³¹

Komory mohou také v rámci Evropské unie vstupovat do mezinárodních profesních sdružení, které nemají žádnou veřejnou moc. Jsou to pouze zájmové sdružení konzultativního a iniciativního charakteru.³²

Věcná působnost spočívá v mocenské, kárné pravomoci s možností ukládání sankcí komor vůči svým členům. Tato mocenská pravomoc je regulována zákonem. Proti rozhodnutí o přijetí či nepřijetí do komory a s tím spojeném právu na výkon povolání je možné podat žalobu u okresního soudu, případně u krajského soudu. Věcnou působností komor se rozumí také vydávání předpisů profesních komor. Státní správa může do věcné působnosti komor zasahovat pouze na základě zákona a s respektem k správní autonomii komor.³³

Jednou z částí typických pro profesní komory s povinným členstvím je vydávání vlastních předpisů tzv. stavovských předpisů. Tyto předpisy mají charakter právního předpisu, jelikož jsou závazné pro osoby podrobené osobní působnosti komory, což vychází z předpokladu, že nikdo nemůže vykonávat danou profesi bez příslušnosti k profesní komoře. Základním prvkem těchto předpisů je obecná závaznost, která je vázána osobně na profesní činnost, nikoli primárně na území státu či územní samosprávy. Kontrolu stavovských předpisů vykonávají příslušné krajské úřady se správním soudnictvím, případně i jiný subjekt, kterého se dotýká působnost stavovského předpisu.³⁴

Stavovské předpisy lze rozdělit do tří skupin a to na stavovské předpisy neukládající povinnost, stavovské předpisy ukládající povinnosti pouze členům komory a stavovské předpisy ukládající povinnosti nečlenům komory. Nečlenové se nepodílejí na výkonu profesní samosprávy. První skupinu tvoří předpisy, které řeší pouze organizační záležitosti nebo přiznávají práva. Druhá skupina předpisů ukládá například výši a splatnost příspěvků na činnost komory, organizuje povinné pojištění. Tyto předpisy musí mít oporu v zákoně, nemusí

³¹ Tamtéž. s. 351

³² Tamtéž.

³³ Tamtéž. s. 351- 352.

³⁴ Tamtéž. s. 352-354.

mít však zákonné zmocnění k vydání předpisů. Poslední skupina předpisů, v zásadě prováděcí předpisy, je zaměřena na poplatky za profesní zkoušky, podmínky profesní přípravy před zkouškou a jiné. V těchto předpisech mohou být stanoveny pouze povinnosti, které mají přímý základ v zákoně a mají zákonné zmocnění k vydání.³⁵

Pro všechny stavovské předpisy platí, že do 30 dnů po přijetí komorou musí být předloženy příslušnému ministerstvu ke schválení. Ministerstva a soudy provádějí státní dozor nad stavovskými předpisy bez ohledu na to, zda a komu ukládají povinnosti. Pouze ministr daného rezortu pak může podat žalobu na jeho zrušení, pokud se budou ministerstvo a ministr domnívat, že je protizákonný.³⁶

c) Profesní komory s nepovinným členstvím

*Jde o hospodářské komory, které na principu dobrovolnosti sdružují podnikatele. Stát však při vědomí jejich důležitosti upravuje jejich ustavení a vnitřní poměry zákonem.*³⁷

Komory s nepovinným členstvím jsou zákonem zřizované právnické osoby, které však nemají veřejnomocenská oprávnění vůči podmínkám podnikání svých členů. Proto je možné i členství právnických osob. Tyto komory se zapisují do obchodního rejstříku i do registru ekonomických subjektů. Představiteli těchto komor s nepovinným členstvím v České republice jsou Hospodářská komora sídlící v Praze a Agrární komora sídlící v Olomouci. Hospodářské komory jsou samostatné organizace, které zahrnují širší ucelený soubor podnikatelských aktivit.³⁸

O komorách s nepovinným členstvím je možné tvrdit, že se jedná o zájmové skupiny významné pro hospodářství státu. Svým charakterem se však spíše podobají soukromoprávním sdružením osob podle sdružovacího zákona nebo nátlakovým skupinám působících v politické sféře.

³⁵ Tamtéž

³⁶ Tamtéž

³⁷ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 358 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

³⁸ Tamtéž. s. 360-361.

Komory se dělí dle zákona na okresní komory, které mohou tvořit krajské neboli regionální komory a profesní společenstva. Hospodářská komora má 14 krajských komor a 80 společenstev. Agrární komora má 60 okresních komor a 24 společenstev. Komory dobrovolně vytvářejí sekce pro práci podle jednotlivých resortních oblastí, jako je například sekce pro dopravu, pro legislativu a právo.³⁹

Hospodářská komora ČR a Agrární komora ČR vydávají své předpisy, které jsou závazné pro členy, jako například statut komory, jednací a volební řád. Za jejich porušení může být člen potrestán až vyloučením z komory. Předpisy nemají charakter právních předpisů kvůli absenci jejich obecné závaznosti. Každý, kdo vykonává danou profesi, se totiž může vyhnout jejich osobní působnosti tím, že do komory nevstoupí anebo jako člen z ní vystoupí. Předpis se tedy na něj nebude vztahovat, aniž se dotkne výkon této profese.⁴⁰

Předpisy hospodářských komor přijímá sněm a do 15 dnů od schválení musí být předloženy vládě ke schválení, která může do 30 dnů rozhodnout o odmítnutí či potvrzení a to kvůli rozporům s právním řádem. Pokud komory samy neučiní nápravu do 45 dnů, pak předloží tyto předpisy k jejich zrušení Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky.⁴¹

³⁹ Tamtéž.

⁴⁰ Tamtéž.

⁴¹ Tamtéž. s. 362.

3. Komora daňových poradců ČR

*Komora daňových poradců České republiky je institucí garantující vysokou profesní úroveň daňového poradenství v České republice. Komora dohlíží na řádný výkon daňového poradenství, usměrňuje činnost daňových poradců, vytváří předpoklady pro zvyšování jejich kvalifikace, nabízí svým členům celou paletu různých služeb, chrání a prosazuje jejich oprávněné zájmy a podílí se na tvorbě vhodného prostředí pro práci poradců.*⁴²

Komora daňových poradců ČR (dále jen Komora) je zákonem zřízená jako samosprávná profesní organizace daňových poradců. Právnícká osoba se sídlem v Brně, která však může zřizovat územní sekce i v jiných místech ČR. Komora je založená na základě zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, s účinností od 1. 12. 1992. Dle tohoto zákona vznikla jako nová nezávislá profese, i když stále existovala a existuje řada povolání, která se zabývá poradenskou činností v oblasti daní. Zákon stanovuje postavení a činnost daňových poradců a také fungování samotné komory.⁴³

Daňovým poradcem se rozumí podle § 1 zákona fyzická osoba, která je zapsaná v seznamu daňových poradců a je povinně členem komory. Daňoví poradci poskytují svým klientům právní pomoc a finančně ekonomické poradenství ve věcech daní, odvodů, poplatků a jiných plateb, jakož i ve věcech, které s daněmi přímo souvisejí. Samotná Komora dle zákona především chrání a uplatňuje oprávněné zájmy daňových poradců, umožňuje zvyšování kvalifikace a profesionální úroveň poradců, dozoruje nad řádným výkonem profese a reguluje činnost poradců vzhledem k předpisům, toto je možné označit jako vize komory.⁴⁴

Novelou zákona č. 523/ 1992 Sb. v roce 2008 došlo k řadě legislativních změn a to zejména v úpravě postavení právníckých osob s oprávněním k daňovému poradenství. Před touto novelou mohli poskytovat daňové poradenství pouze fyzické osoby zapsané na seznamu Komory. Nyní mohou poskytovat daňové poradenství také právnícké osoby, které

⁴² KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ ČR. *Výroční zpráva KDP ČR k 15. výročí svého založení* s. 5. [online]. KDPČR [cit. 12. 3. 2013] Dostupné z:

<http://www.kdpcr.cz/article.asp?nDepartmentID=132&nArticleID=3758&nLanguageID=1>

⁴³ POTMĚŠILOVÁ, Jindra. *Daňové poradenství a daňoví poradci: Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR (s komentářem)*. Praha: Prospektrum, 1993. 61 s. ISBN 80-85431-65-3.

⁴⁴ Tamtéž.

nejsou zapsané v tomto seznamu, ale poskytují daňové poradenství podle zákona č. 523/1992 Sb. a v souladu se stanovami Komory a jsou evidovány ve zvláštním seznamu Komory.

Další změny, které novela přinesla, jsou v oblasti systému kvalifikačních zkoušek. Došlo k rozdělení na dvě písemné části a část ústní. Uchazeč se dále může rozhodnout, zda složí celou zkoušku v jednom zkušebním období nebo postupně. Což přispívá k lepší organizaci příprav na zkoušky a menšímu vypětí.⁴⁵

*Posláním Komory je podporovat daňové poradenství, sdružovat daňové poradce, chránit a prosazovat jejich oprávněné zájmy, zabezpečovat odbornou úroveň daňového poradenství a provádět kvalifikační zkoušky uchazečů o profesi daňového poradce a jejich přípravu k této kvalifikační zkoušce.*⁴⁶ Za účelem splnění poslání Komora především klade důraz na profesionalitu svých členů a jejich služeb, které poskytují klientům, předkládá státním orgánům návrhy na úpravu daňových právních předpisů a předpisů s nimi souvisejících, zastupuje své členy a jejich činnost v mezinárodních sdruženích daňových poradců a v projektech rozvoje daňové poradenské činnosti, organizuje vzájemnou výměnu i šíření odborných informací a zkušeností mezi daňovými poradci, pořádá přednášky, semináře a kurzy k daňové problematice, podporuje publikační činnost k daňové problematice, zastupuje klienta zemřelého daňového poradce v řízení o náhradě škody po tomto poradci vůči pojišťovně.⁴⁷



Obr. 3.1: Logo Komory daňových poradců ČR

Zdroj: Předpisy KDP ČR- Směrnice k užívání loga Komory daňových poradců ČR

⁴⁵ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ. *O komoře daňových poradců*. [online]. KDP ČR [cit. 12. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/default.asp?nDepartmentID=63&nLanguageID=1>

⁴⁶ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ ČR. *Výroční zpráva KDP ČR k 15. výročí svého založení* s. 4. [online]. KDPČR [cit. 12. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nDepartmentID=132&nArticleID=3758&nLanguageID=1>

⁴⁷ STANOVY KDP ČR Aktuální znění k 30. 11. 2012. *Čl. 1 Poslání Komory daňových poradců ČR*. [online]. [cit. 12. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

Další nezanedbatelnou působností Komory je určitá organizace a to vydávání stanov, volebního řádu a disciplinárního řádu. Po dohodě s ministerstvem vydává také zkušební řád. Je povinna vést seznam daňových poradců a zajišťovat zveřejňování potřebných údajů. Vydává fyzickým osobám osvědčení, rozhoduje o žádosti o vykonání kvalifikační zkoušky nebo její části, provádí kvalifikační zkoušku a její části, rozhoduje o sankcích podle tohoto zákona, vydává svým členům doklady pro účely prokázání jejich kvalifikačních předpokladů v ostatních členských státech. Je povinna navrhnout do 30 dnů na vyžádání správce daně daňového poradce, kterého správce daně ustanoví zástupcem pro správu daní.⁴⁸

3.1. Daňové poradenství

Dle výše uvedené charakteristiky daňového poradenství jako právní pomoci a poskytování finančně ekonomických rad ve věci daní, odvodů, poplatků a jiných podobných plateb, jakož i ve věcech přímo souvisejících s daněmi, je možné vyvodit závěr, že v sobě obsahuje škálu rozličných činností. Typickými jsou především tři oblasti činností. Jde hlavně o udělování rad klientovi při uspořádání jeho hospodářských poměrů, např. k využití zákonných výhod, k investicím do daňově zvýhodněných oblastí, apod. Další činností je prosazování klientových zájmů před orgány daňové správy, čímž může být domáhání se klientova zákonného zdanění či zmírnění klientovy daňové povinnosti. Posledním okruhem jsou činnosti deklarační. Daňový poradce těmito činnostmi deklaruje, neboli prohlašuje daňové povinnosti svého klienta, což spočívá ve vyhotovování daňových přiznání či hlášení.⁴⁹

Daňovým poradcem se může stát fyzická osoba, která složila kvalifikační zkoušky s předpokladem, že získala vysokoškolské vzdělání, je bezúhonná, způsobilá k právním úkonům. Nevykonává zaměstnání, funkci nebo činnost, vedle nichž zvláštní právní předpisy nepřipouští podnikání. Není v pracovněprávním nebo jiném vztahu ke státním orgánům nebo orgánům územní samosprávy, které mají ve své působnosti kontrolu a rozhodování ve věcech daní. Osoba, která nebyla v posledních pěti letech před podáním žádosti o vykonání kvalifikační zkoušky vyškrtuta ze seznamu daňových poradců disciplinárním opatřením.⁵⁰

⁴⁸ POTMĚŠILOVÁ, Jindra. *Daňové poradenství a daňoví poradci: Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR (s komentářem)*. Praha: Prospektrum, 1993. 46 s. ISBN 80-85431-65-3.

⁴⁹ Tamtéž. s. 9.

⁵⁰ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 49 s. ISBN 80-210-0983-7.

*Daňový poradce může poskytovat daňové poradenství svým jménem a na svůj účet, jako společník obchodní společnosti, člen družstva, případně jako zaměstnanec subjektu oprávněného vykonávat daňové poradenství, jímž se rozumí obchodní společnosti nebo družstva zapsaná v seznamu právnických osob poskytujících daňové poradenství dle čl. 12 Stanov.*⁵¹

Daňové poradenství poskytuje daňový poradce fyzické nebo právnické osobě a to na základě uzavřené smlouvy. Náleží mu za to úplata stanovená ve smlouvě, která není dohodnutá v rozporu s etikou profese. Typ smlouvy, která je mezi poradcem a jeho klientem nestanovuje zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR, řídí se občanským případně obchodním zákoníkem. Jedná-li daňový poradce jménem klienta, získává tím postavení zástupce podle zvláštních předpisů.⁵²

Daňové poradenství mohou vykonávat dle sjednané smlouvy také obchodní společnosti nebo družstva s pomocí daňových poradců nebo mají tuto činnost jako předmět podnikání zapsanu do obchodního rejstříku podle zvláštního předpisu. Odpovědný poradce v právnické osobě odpovídá za adekvátní výkon daňového poradenství dle zákonem stanovených povinností daňového poradce.⁵³

3.2. Členství v komoře

Členství v Komoře daňových poradců ČR je povinné a týká se pouze daňových poradců, jak stanovuje zákon č. 523/ 1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, tedy fyzických osob zapsaných do seznamu Komory. Členem nejsou osoby, které daňové poradenství vykonávají na základě registrace podle zákona o soukromém podnikání občanů a kterým to umožňuje na vymezenou dobu zákon č. 523/1992 Sb.⁵⁴

zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR

⁵¹ Tamtéž.

⁵² Tamtéž.

⁵³ Tamtéž.

⁵⁴ POTMĚŠILOVÁ, Jindra. *Daňové poradenství a daňoví poradci: Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR (s komentářem)*. Praha: Prospektrum, 1993. 22 s. ISBN 80-85431-65-3.

Komora je povinná chránit dobrou pověst svých členů a udržet věhlas povolání daňového poradce před veřejností. Prostředkem, kterým se snaží tento úkol plnit, je omezení výkonu daňového poradenství vyškrtnutím ze seznamu nebo pozastavením výkonu.⁵⁵

Daňový poradce se stává členem Komory zapsáním do seznamu daňových poradců, což je podstatné pro výkon profese. Do seznamu jsou zapisovány údaje sloužící k identifikaci daňového poradce, tedy jeho jméno a příjmení, vysokoškolský titul a vědecká hodnost, jeho sídlo a bydliště. Komora může stanovit i další potřebné údaje, které musí být zapsány do seznamu. Údaje, které seznam obsahuje, mohou být uveřejněny v rozsahu stanoveném Komorou.

Oprávnění k výkonu daňového poradenství tedy získává fyzická osoba dnem zápisu nebo registrace do seznamu. Komora je povinná zapsat do seznamu každého, kdo úspěšně složil kvalifikační zkoušku. Nezapsanou fyzickou osobu je Komora povinná zapsat do seznamu po složení kvalifikační zkoušky neodkladně, nejpozději však do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž fyzická osoba zkoušku složila. Ke dni zápisu se vydá daňovému poradci osvědčení o zápisu do seznamu. K tomuto dni se také váže nabytí práva vykonávat daňové poradenství.⁵⁶

Právo vykonávat daňové poradenství daňový poradce pozbývá dnem, ke kterému je ze seznamu vyškrtnut, nebo dnem, ke kterému je výkon daňového poradenství pozastaven. Nejdříve však dnem, kdy bylo doručeno rozhodnutí daňovému poradci. Komora je oprávněna vyškrtnout člena, pominuly-li podmínky nutné pro vykonání kvalifikační zkoušky. Tedy případy, kdy byl daňový poradce zbaven způsobilosti k právním úkonům, byl odsouzen za trestný čin, jehož skutková podstata souvisí s výkonem profese nebo také v případě, že začne vykonávat zaměstnání, funkci nebo činnost, při které právní předpis nepřipouští výkon profese. K vyškrtnutí dojde také, uzavře-li daňový poradce pracovněprávní či jiný poměr ke státním orgánům nebo orgánům územní samosprávy, které spravují záležitosti ohledně daní. Komora vyškrtne daňového poradce také, bylo-li mu uloženo disciplinární opatření vyškrtnutí ze seznamu.⁵⁷

⁵⁵ Tamtéž. s. 19-20.

⁵⁶ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 49 s. ISBN 80-210-0983-7.

zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR

⁵⁷ Tamtéž

Dle Stanov může Komora přerušit daňovému poradci výkon daňového poradenství na základě jeho písemné žádosti. Tato žádost musí obsahovat čestné prohlášení, ve kterém je uvedeno, od kdy daňový poradce nevykonává činnost, důvod pro který nemůže být činnost vykonávána a zároveň způsob pojištění v době přerušení. Výkon daňového poradenství je přerušen do doby opětovného zahájení činnosti. Opětovné zahájení činnosti je daňový poradce povinen předem oznámit komoře nejpozději 7 dnů.⁵⁸

*Při přerušení na dobu delší než 6 měsíců se výše členského příspěvku snižuje o 75 %. Je-li v průběhu kalendářního roku členství přerušeno, či je přerušení členství ukončeno, sníží se členský příspěvek v poměrné výši za celé kalendářní měsíce, po které je členství přerušeno. Po dobu placení sníženého členského příspěvku může být omezen rozsah služeb poskytovaných Komorou.*⁵⁹

Ze seznamu Komory je vyškrtnut daňový poradce, pokud povolání nevykonává déle než tři roky. Samozřejmě dochází k vyškrtnutí při úmrtí nebo prohlášení za mrtvého.

3.2.1. Práva a povinnosti členů

Každý člen má právo se účastnit způsobem dále stanoveným ve Stanovách na veškeré činnosti Komory. Má právo volit a být volen do orgánů Komory, není-li dále stanoveno jinak. Také má právo předkládat své návrhy, podněty, připomínky, stížnosti orgánům Komory. Pokud je Komorou sjednáno kolektivní pojištění, má právo být jeho účastníkem.⁶⁰

Prvním povinným krokem pro nové členy KDP ČR před zahájením výkonu daňového poradenství je uzavřít smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu, která by mohla vzniknout v souvislosti s výkonem daňového poradenství. Pojištění lze sjednat prostřednictvím rámcové pojistné smlouvy mezi Komorou daňových poradců ČR a pojišťovnou Kooperativa. Daňový poradce je dále povinen, oznámit Komoře den zahájení výkonu daňového poradenství, nejpozději do 3 let od zápisu do seznamu. Daňový poradce je povinen oznámit Komoře sídlo

⁵⁸ STANOVY KDP ČR Aktuální znění k 30. 11. 2012. Čl. 3 Výkon daňového poradenství [online]. [cit. 12. 3. 2013] Dostupné z:

<http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

⁵⁹ Tamtéž.

⁶⁰ Tamtéž. Čl. 4. Práva a povinnosti člena.

a oznamovat další průběžné změny v údajích, kontaktní údaje pro komunikaci s Komorou. Uvedená oznámení je třeba podávat písemně. Dále zaplatit členský poplatek a to do 30 dnů od převzetí osvědčení.

Povinností člena je celá řada, proto budou zmíněna pouze některá. Člen je povinen vystupovat v souladu s principy fungování profese a Komory, řídit se Stanovami Komory a ostatními předpisy a prosazovat zájmy Komory. Každý člen je povinen uhradit členský příspěvek Komoře ve lhůtě do 31. 3. daného roku. Pokud je registrován do Evropského seznamu daňových poradců musí uhradit členský příspěvek i zde. Ve stanovené lhůtě do 31. 3. daného roku musí uhradit pojistné v rámci Rámcové pojistné smlouvy nebo každý rok prokázat individuální pojištění profesní odpovědnosti daňového poradce.⁶¹

Jestliže využil práva žádat o mimořádné jednání Valné hromady, musí se pak jednání účastnit nebo při vážných důvodech neúčasti pověřit jiného člena zastoupením na Valné hromadě.

Oznamovací povinnost má člen vůči Komoře v oznámení každé právnické osoby, která jeho pomocí vykonává daňové poradenství, ukončení výkonu daňového poradenství právnickou osobou jeho pomocí a ukončení jeho právního vztahu k této právnické osobě a kontaktních údajů. Musí tedy neprodleně oznámit formu výkonu daňového poradenství a její změny.⁶²

3.2.2. Etika daňových poradců

Předpokladem pro výkon daňového poradenství je i dodržování etických a morálních zásad. Tyto požadavky jsou obsaženy v Etickém kodexu, který vydává KDP ČR. Tento kodex je schválený usnesením Valné hromady KDP ČR a vychází ze zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky. Dále odvozuje etické principy z kodexu profesní organizace Confédération Fiscale Européenne (CFE) založené v roce 1959, které je KDP ČR členem. Tato organizace upravuje daňové poradenství v rámci Evropy.⁶³

⁶¹ Tamtéž. Čl. 4 Práva a povinnosti člena

⁶² Tamtéž.

⁶³ ETICKÝ KODEX Komory daňových poradců ČR (Znění k 26. 11. 2012) [online]. [cit. 14. 3. 2013]

Příloha č. 1- Vzor Etického kodexu – Dostupný z:

<http://www.kdpcr.cz/Article.asp?nDepartmentID=117&nArticleID=3&nLanguageID=1>

Základními body etického kodexu a tím i etiky výkonu daňového poradenství, které jsou navzájem propojené, je nezávislost, odpovědnost, péče a svědomitost, mlčenlivost, slučitelné a neslučitelné činnosti, reklama, vztahy s profesními kolegy, odměna, profesní vzdělání a sankce.

Daňový poradce by měl při zastupování zájmů svého klienta nebo při řešení střetů mezi zainteresovanými stranami zachovávat svou plnou nezávislost. Jak již bylo výše uvedeno, daňový poradce vykonává profesi na svou vlastní odpovědnost. Odpovídá za svou práci i za práci svých zaměstnanců, případně za výkon prostřednictvím právnické osoby. S odpovědností za svou práci souvisí i svědomitost a péče. Možné riziko při výkonu profese je kryto odpovídajícím pojištěním profesní odpovědnosti. Daňový poradce musí zachovávat mlčenlivost ohledně všech informací, které jsou mu svěřeny klientem nebo s nimiž se seznámí během výkonu své profese.⁶⁴

Dle Etického kodexu by měl daňový poradce provádět pouze takové činnosti, které jsou přípustné a slučitelné s jeho profesí. Měl by poskytovat pouze pravdivé informace o svých profesních činnostech. Dotýká-li se jednání poradce ostatních daňových poradců, musí být zachovány dobré mravy a vztahy mezi členy profese. S výkonem daňového poradenství souvisí neustálý rozvoj schopností a odborných znalostí.

Co se týče odměny, má klient právo být informován před zahájením činnosti o výši odměny daňového poradce. Odměna je stanovena s přihlédnutím na stupeň odpovědnosti daňového poradce, povahu a význam prováděných prací a čas, který je výkonu těchto prací věnován.⁶⁵

*KDP ČR má právo uplatňovat disciplinární sankce nebo rozhodnout o zrušení jeho přihlášení ke kodexu za závažné porušení čestného závazku poradce dodržovat tento kodex.*⁶⁶

Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Article.asp?nDepartmentID=117&nArticleID=3&nLanguageID=1>

⁶⁴ Tamtéž.

⁶⁵ Tamtéž.

⁶⁶ Tamtéž.

3.2.3. Kvalifikační zkoušky

Kvalifikační zkoušky organizuje Komora s místem konání v sídle Komory v Brně. Zpravidla se zkoušky uskutečňují ve dvou zkušebních obdobích za rok. Za účast na kvalifikační zkoušce v jednom období je stanoven poplatek ve výši 5000 Kč. Dle novely zákona o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR je možné rozložit části zkoušky. Pokud toho uchazeč využije a rozloží si části zkoušky do různých zkušebních období nebo bude-li muset uchazeč některou neúspěšnou část opakovat v některém následujícím zkušebním období, zaplatí za každé zkušební období částku 5000 Kč.⁶⁷

*Obecné informace o kvalifikační zkoušce upravuje zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky ve znění zákona č. 170/2004 Sb., zákona č. 284/2004 Sb., zákona č. 70/2006 Sb., zákona č. 312/2006 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 189/2008 Sb., zákona č. 254/2008 Sb., zákona č. 223/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb. a zákona č. 281/2009 Sb.*⁶⁸

Konkrétní informace o účelu zkoušky, termínu, průběhu, přihlášce ke zkoušce, zkušební komisi a dalších jsou obsaženy ve Zkušebním řádu Komory, který vydala KDP ČR po dohodě s Ministerstvem financí a jehož novela nabyla k 1. 7. 2008 účinnosti.

Kvalifikační zkoušku je oprávněna skládat každá fyzická osoba, která požádá o vykonání zkoušky a splňuje zákonné podmínky, jak již bylo uvedeno v podkapitole Daňové poradenství. Podmínky jsou tedy získání vysokoškolského vzdělání, bezúhonnost, způsobilost k právním úkonům, neprovádění činnosti, vedle nichž zvláštní právní předpis nepřipouští podnikání, není v pracovněprávním, nebo jiném poměru ke státnímu orgánu nebo orgánu územní samosprávy se správou ve věcech daní nebo nebyla v posledních pěti letech před podáním žádosti o vykonání kvalifikační zkoušky vyškrtuta ze seznamu daňových poradců disciplinárním opatřením. Disciplinární opatření vyškrtnutím ze seznamu daňových poradců je uloženo za nejzávažnější porušení povinnosti výkonu profese. Z tohoto důvodu je neúčelným aby tato osoba mohla následně absolvovat opět zkoušky a znovu vykonávala profesi.⁶⁹

⁶⁷ KVALIFIKAČNÍ ZKOUŠKY KDP ČR. *Informace o zkouškách*. [online]. KDP ČR [cit. 14. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/default.asp?nDepartmentID=27&nLanguageID=1>

⁶⁸ Tamtéž.

⁶⁹ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 49 s. ISBN 80-210-0983-7.

Účelem kvalifikační zkoušky je prokázání žadatelových potřebných odborných znalostí z oboru finančního, správního, občanského a obchodního práva, financí a ekonomiky a účetnictví včetně schopností praktických aplikací, a jeho způsobilosti vykonávat samostatně povolání daňového poradce.⁷⁰

Kvalifikační zkouška se skládá ze dvou písemných a ústní části. Obě části zkoušky se skládají před zkušební komisí a jsou neveřejné. Písemné části rozdílové zkoušky ověřují znalosti žadatele z oblastí, jejichž znalost není prokázána doklady o splnění kvalifikačních předpokladů. Obsahové zaměření jednotlivých písemných částí stanovuje Prezidium Komory. K ústní části zkoušky může žadatel postoupit pouze s platnými oběma písemnými částmi, každá část zkoušky má platnost 24 měsíců. Ústní část kvalifikační zkoušky probíhá před komisí, jejíž složení nemusí být shodné s komisí, před kterou se konala písemná část zkoušky. Je zaměřena na nedostatky v písemných částech, platné právní normy o daních, a orientačně na další právní normy související s daněmi. O výsledku kvalifikační zkoušky rozhoduje zkušební komise hlasováním.⁷¹

3.3. Orgány komory

Orgány Komory ze zákona jsou valná hromada členů komory, prezidium, dozorčí komise, disciplinární komise, zkušební komise. Komora vytváří podle potřeby i další orgány. Funkce v orgánech komory jsou čestné. Za jejich výkon náleží daňovému poradci jen náhrada výdajů.⁷²

3.3.1. Valná hromada

Nejvyšším orgánem KDP ČR je Valná hromada. Působnost Valné hromady spočívá v tajné volbě členů prezidia z řad členů Komory, členů dozorčí komise a disciplinární komise a jejich náhradníky. Tyto orgány Komory jsou voleny na dobu tří let. Náhradníkem se stává člen orgánu Komory, který nahradí člena, který byl odvolán, vzdal se členství v orgánu nebo přestal být členem Komory. Může také odvolávat v tajném hlasování členy a náhradníky výše uvedených orgánů i před uplynutím volebního období.⁷³

⁷⁰ ZKUŠEBNÍ ŘÁD KDP ČR. [online] KDP ČR [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/default.asp?nDepartmentID=79&nLanguageID=1>

⁷¹ Tamtéž.

⁷² §10 zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců

⁷³ KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ. Orgány KDP ČR- Valná hromada. [online] KDPČR [cit. 15. 3. 2013].

Valná hromada rozhoduje o řadě vnitřních předpisů, jako např. Stanovy, volební řád a disciplinární řád. Projednává zkušební řád, schvaluje vytvoření územních sekcí, schvaluje výši paušálních náhrad výdajů spojených s výkonem funkce v orgánu Komory, schvaluje výši příspěvků členů Komory, projednává a schvaluje zprávu o činnosti orgánů Komory, projednává a schvaluje zprávu o hospodaření Komory a schvaluje rozpočet, usnáší se na dalších věcech, které si vyhradí.⁷⁴

Valná hromada schází řádně jednou ročně a její jednání svolává prezidium. Právo účastnit se jednání mají všichni členové Komory, tedy všichni daňoví poradci. Pro představu skutečných účastí je přiložena Statistika účastí na všech Valných hromadách-*Příloha č. 2*. Člen může pověřit jiného člena jeho zastupováním na jednání a hlasoval jeho jménem. Zastupovaný člen je tím považován za přítomného. Údaje o zastupování jsou předkládány v pověřovací listině. Jeden člen může zastupovat maximálně pět ostatních členů. Tuto hranici ustanovila Valná hromada na svém jednání 7. 10. 2011, z důvodu omezení manipulace s hlasy členů.⁷⁵

O usnášeníschopnosti Valné hromady bylo také rozhodnuto na Valné hromadě 7. 10. 2011 a došlo ke změně z původní potřebné nadpoloviční většiny všech členů na nynější usnášeníschopnost bez ohledu na počet přítomných členů. Toto je však opět otázkou na základě navrhovaných změn Ministerstvem financí, které připravuje novelu zákona č. 523/1992 Sb.. V usnesení Valné hromady z 30. 11. 2012 byla tato záležitost považována za jednu z nejvíce problémových.⁷⁶

Během jednání Valné hromady jsou voleny orgány Valné hromady a schvalován program jednání. Těmito orgány jsou tříčlenná řídící komise, která řídí a organizuje průběh, pětičlenná mandátová komise kontroluje přítomnost členů a posuzuje předložené pověřovací listiny a návrhová komise o pěti členech má na starost evidenci a předkládání návrhů na usnesení valné hromady. Volební komise je volena při konání voleb v pětičlenném obsazení,

Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Article.asp?nArticleID=5&nLanguageID=1>

⁷⁴ STANOVY KDP ČR Aktuální znění k 30. 11. 2012. *Čl. 15 Působnost Valné hromady*. [online]. KDP ČR. [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

⁷⁵ Tamtéž. *Svolávání Valné hromady*.

⁷⁶ USNESENÍ 19. a 20. ŘÁDNÉ VALNÉ HROMADY KDP ČR

ta pak řídí a organizuje průběh voleb členů orgánů Komory. Každý z těchto orgánů zvolí ze svých členů předsedu, který řídí jeho činnost.⁷⁷

*Usnesení Valné hromady a změny Stanov jsou účinné okamžikem jejich schválení Valnou hromadou, nestanoví-li usnesení Valné hromady jinak.*⁷⁸

3.3.2. Prezidium

Prezidium řídí činnost Komory a rozhoduje ve všech věcech, pokud o nich nerozhodují podle zákona, nebo Stanov jiné orgány Komory nebo pokud si rozhodování o nich nevyhradila Valná hromada. Prezidium má 9 členů a 2 náhradníky, kteří jsou voleni podle volebního řádu. Ze svých členů tajnou volbou volí prezidenta Komory a viceprezidenta, případně i odvolává.⁷⁹

Zasedání prezidia se konají podle potřeby nejméně jedenkrát za 2 měsíce. Jsou řízena prezidentem dle průběhu jednání, které upravuje jednací řád schválený prezidiem. Členové prezidia se povinně zúčastní jeho zasedání, nebrání-li jim v tom závažné důvody. Náhradníci prezidia, předsedové dozorčí a disciplinární komise jsou oprávněni se zúčastnit zasedání prezidia s hlasem poradním. Prezidium je usnášeníschopné, pokud je přítomna nadpoloviční většina jeho členů. Usnesení je přijato, pokud pro ně hlasuje nadpoloviční většina přítomných členů, pokud tyto stanovy nestanoví jinak.⁸⁰

Pravomocí prezidia je především svolávání Valné hromady a navrhování jejího programu. Odpovídá za vedení seznamu daňových poradců a vydávání osvědčení. Prezidium navrhuje Valné hromadě základní dokumenty Komory, zejména Stanovy a jejich změny, schvaluje zkušební řád po dohodě s Ministerstvem financí. Zpracovává návrh rozpočtu a zprávy o hospodaření, které předkládá také Valné hromadě. Řídí činnost Komory mezi Valnými hromadami.

⁷⁷ STANOVY KDP ČR. Aktuální znění k 30. 11. 2012. Čl. 6 *Způsob jednání Valné hromady*. [online]. KDP ČR. [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

⁷⁸ Tamtéž. Čl. 18 *Usnesení Valné hromady*

⁷⁹ Tamtéž. Čl. 19 *Prezidium*

⁸⁰ Tamtéž. Čl. 20 *Způsob jednání prezidia*

Ve vztahu ke kanceláři Komory rozhoduje o její organizaci a kontroluje její činnost, zaujímá stanoviska ke stížnostem, které kancelář Komory předložila. Do působnosti prezidia spadají také kvalifikační zkoušky, zkušební komise, správa majetku Komory a veškerá opatření nezbytná k zajištění činnosti Komory. Dále předkládá příslušným orgánům stanoviska Komory k právním úpravám, nebo jejich návrhům v oblasti daní a souvisejících předpisů.⁸¹

Prezidiu byl ustanoven poradní orgán a to odborné kolegium., které podporuje Komoru v přizpůsobování legislativnímu procesu, tzn. v připomínkových řízeních u návrhu novel daňových zákonů v komunikaci s Legislativní radou vlády a Parlamentem.⁸²

3.3.3. Prezident

Prezident zastupuje Komoru navenek a jedná jejím jménem. Samostatně rozhoduje o běžných záležitostech Komory, pokud rozhodnutí není vyhrazeno prezidiu nebo Valné hromadě či jinému orgánu Komory. Viceprezident je oprávněn jednat ve stejném rozsahu jako prezident, pověřil-li jej k tomu prezidium nebo prezident; ve stejném rozsahu jako prezident je viceprezident oprávněn jednat v době nepřítomnosti prezidenta. Není-li prezident zvolen, zastupuje Komoru viceprezident.

Prezidenta a viceprezidenta volí a odvolává prezidium většinou hlasů všech svých členů. V období mezi zasedáními prezidia je prezident oprávněn učinit jakékoliv neodkladné rozhodnutí, k němuž by jinak bylo oprávněno prezidium. Prezident (viceprezident) je povinen podat při zahájení zasedání prezidia ústní zprávu o své činnosti v době od konání posledního zasedání.⁸³

⁸¹ Tamtéž. Čl. 19 Prezidium

⁸² KOMORA DAŇOVÝCH PORADČŮ. *Orgány KDP ČR – Odborné kolegium*. [online]. KDP ČR [cit. 16. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/Article.asp?nArticleID=9&nLanguageID=1>

⁸³ STANOVY KDP ČR. Aktuální znění k 30. 11. 2012. Čl. 21 Prezident. [online]. KDP ČR. [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

3.3.4. Dozorčí komise

Dozorčí komise je vrcholným a nezávislým kontrolním orgánem Komory, který dohlíží na plnění usnesení Valné hromady, kontroluje činnost prezidia a kanceláře Komory. ⁸⁴ Komise má 5 členů a 2 náhradníky. Dozorčí komise stejně jako jiné orgány volí ze svých členů tajnou volbou předsedu. Předseda řídí činnost komise a jedná jejím jménem. Členem komise nemůže být člen prezidia, člen disciplinární komise ani člen zkušební komise.

Zasedání dozorčí komise se konají nejméně čtyřikrát ročně. Dozorčí komise jedná v plénu nebo prostřednictvím své elektronické konference. Pokud jde o způsob svolávání a pravidla jednání dozorčí komise, použije se přiměřeně ustanovení Stanov o prezidiu Komory. ⁸⁵

Ze své činnosti je komise odpovědná Valné hromadě. Dohlíží na řádný výkon činnosti profese svých členů ve smyslu zákona a vnitřních předpisů Komory. Kontroluje hospodaření Komory. Dozorčí komise je oprávněna navrhnout Valné hromadě a prezidiu opatření, která považuje za potřebná. Má právo nahlížet do všech dokladů Komory a vyžadovat od členů prezidia a pracovníků kanceláře potřebné informace.

3.3.5. Disciplinární komise

Disciplinární komise provádí na návrh Dozorčí komise disciplinární řízení, rozhoduje o disciplinárních opatřeních podle disciplinárního řádu. Je složena ze 13 členů a 4 náhradníků. *Disciplinární komise jedná v plénu, prostřednictvím své elektronické konference nebo v tříčlenných disciplinárních senátech.* ⁸⁶ Členem disciplinární komise nemůže být člen prezidia ani dozorčí komise. Rovněž disciplinární komise volí ze svých členů tajnou volbou předsedu. Ten řídí činnost komise a jedná jejím jménem. ⁸⁷

⁸⁴ Tamtéž. Čl. 22. Dozorčí komise.

⁸⁵ Tamtéž.

⁸⁶ DISCIPLINÁRNÍ ŘÁD KDP ČR. [online] KDP ČR [cit. 16. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=4&nDepartmentID=76&nLanguageID=1>

⁸⁷ Tamtéž.

3.3.6. Zkušební komise

Činnost zkušebních komisí upravuje zkušební řád. *Komise je čtyřčlenná a je složena z poloviny ze zástupců státních finančních orgánů jmenovaných ministerstvem a z poloviny zejména z daňových poradců a dalších odborníků z ekonomické, daňové či právní teorie a praxe jmenovaných Komorou.*⁸⁸ Předsedou komise je vždy zástupce státních finančních orgánů. Členové komise jsou povinni se řídit zásadami profesionální etiky, zejména vázání mlčenlivostí o průběhu kvalifikačních zkoušek. Musí zachovat mlčenlivost o znalostech a neznalostech jednotlivých žadatelů a o rozhodování konkrétních členů komise.

Komise je usnášeníschopná při přítomnosti alespoň tři jejích členů. Úspěšně vykoná žadatel zkoušku, hlasuje-li pro to nadpoloviční většina přítomných. Při rovnosti hlasů je rozhodující hlas předsedy.⁸⁹

3.4. Kancelář komory

V sídle Komory je zřízena kancelář, která svým fungováním podporuje činnosti Komory. V čele kanceláře stojí tajemník Komory schválený prezidiem. Prezidium určuje celkovou organizaci kanceláře. Kancelář může mít zřízenou pobočku mimo sídlo Komory, pokud tak určí opět prezidium. Kancelář zabezpečuje činnost Komory v administrativní a hospodářské oblasti.⁹⁰

Kancelář má na starost vedení seznamu daňových poradců, seznamu hostujících daňových poradců a seznamu právnických osob a tyto seznamy uveřejňuje ve stanoveném rozsahu. Zabezpečuje vydávání osvědčení a průkazů, zajišťuje organizaci zkoušky daňových poradců. Eviduje stížnosti na výkon daňového poradenství a předává je k prošetření dozorčí komisi. Zajišťuje hospodaření Komory dle schváleného rozpočtu a pokynů prezidia, vybírá příspěvky a další stanovené platby. Organizačně zajišťuje kontakty Komory s jinými institucemi v tuzemsku v zahraničí.⁹¹ Organizační struktura kanceláře KDP ČR z července 2012 je přiložena jako *Příloha č. 3*.

⁸⁸ ZKUŠEBNÍ ŘÁD KDP ČR. [online] KDP ČR [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/default.asp?nDepartmentID=79&nLanguageID=1>

⁸⁹ Tamtéž.

⁹⁰ STANOVY KDP ČR. Aktuální znění k 30. 11. 2012. Čl. 26 *Kancelář*. [online]. KDP ČR. [cit. 15. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

⁹¹ Tamtéž.

4. Komora auditorů ČR

Komora auditorů ČR byla založena podle zákona č. 524/1992 Sb. ustavujícím sněmem na jaře roku 1993 a plnila svoji úlohu bez zásadních úprav do konce roku 2000. Podle nového zákona o auditorech 254/2000 Sb. komora zanikla bez likvidace k 31. 12. 2000 a podle téhož zákona byla zřízena od 1. 1. 2001 komora nová, na kterou přešla všechna práva a povinnosti komory předešlé. ⁹² Od dubna 2009 je působnost Komory auditorů ČR upravena zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. Důvodem přijetí zákona č. 93/2009 SB., o auditorech je zejména snaha harmonizovat požadavky kladené na povinný audit účetních závěrek v České republice s Evropskou unií. Výše uvedeným sněmem a přijetím zákona 524/1992 Sb. započala novodobá historie auditorské činnosti, která navázala na předchozí formy organizování a výkonu činnosti auditorů.

Komora auditorů (dále jen Komora) je dle zmíněného zákona o auditorech zřízená jako samosprávná organizace, která sdružuje všechny auditory zapsané v seznamu auditorů Komory. Pouze auditoři a auditorské společnosti, které jsou zapsané v seznamu Komory, mohou vykonávat auditorskou profesi a poskytovat auditorské služby. Jde o právnickou osobu se sídlem v Praze. Je oprávněna vytvářet územní sekce. Komora hospodaří se svým majetkem dle schváleného rozpočtu nákladů a výnosů, bez závislosti na státním rozpočtu i na veřejných financích. ⁹³

Posláním Komory je rozhodování o věcech spojených s výkonem auditorské činnosti, dohlíží na dodržování povinnosti členů při výkonu auditorské profese a také na úroveň tohoto výkonu. Zároveň chrání a zajišťuje práva a zájmy svých členů. Pro naplnění poslání Komora dle zákona a vnitřních předpisů především zajišťuje podmínky pro organizaci, řízení a provoz systému kontroly kvality, což spočívá v kontrole, zda členové dodržují ustanovení zákona o auditorech. Vydává vnitřní předpisy Komory, které upravují vnitřní poměry Komory a stanoví podrobněji práva a povinnosti auditorů, auditorských společností a asistentů auditora v rámci zákona, a také vydává aplikační doložky k auditorským standardům s výjimkou mezinárodních auditorských standardů upravených právem Evropských společenství. ⁹⁴

⁹² KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Komora auditorů 10 let 1993-2000*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2003. 32 stran, ISBN 808-667-902-0.

⁹³ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 51-52 s. ISBN 80-210-0983-7.

⁹⁴ STATUT KA ČR. § 2 *Poslání Komory*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013] Dostupné z : <http://www.kacr.cz/vnitni-predpisy-ka-cr>

Vede seznam auditorů a seznam asistentů auditora. Vytváří předpoklady pro přípravu složení auditorské zkoušky a pro průběžné udržování a zvyšování odborné úrovně auditorů. Rozhoduje o podaných přihláškách k auditorským zkouškám, dílčím auditorským zkouškám a zajišťuje provádění auditorských a dílčích auditorských zkoušek. Stanovuje výši příspěvků na činnost Komory a poplatků. Provádí osvětovou, přednáškovou, vzdělávací, vydavatelskou, obchodní a poradenskou činnost. Rozhoduje o kárném řízení a o udělení kárných a jiných opatření. Vykonává mnoho dalších činností, které jsou Komorě vymezeny zákonem o auditorech.⁹⁵



Obr. 4. 1. Logo Komory auditorů

Zdroj: Komora auditorů ČR Dostupné z : <http://www.kacr.cz/>

Mezi hlavní funkce komory patří především vedení seznamu auditorů a seznamu auditorských společností, které jsou Komorou zveřejňovány. Komora eviduje rovněž asistenty auditora. Komora je povinna zveřejňovat údaje ze seznamů auditorů a auditorských společností na internetových stránkách Komory, jiným způsobem jen v případě, že o tom rozhodne výkonný výbor Komory auditorů ČR. Je odpovědná za organizaci auditorské zkoušky a rozdílové auditorské zkoušky, s tím je spojené vydávání rozhodnutí o vykonání auditorské zkoušky nebo rozdílové auditorské zkoušky a vydávání auditorského oprávnění. Organizuje vzdělávací akce v rámci přípravy ke zkoušce auditorů a také následné vzdělávání pro zvýšení úrovně výkonu.⁹⁶

Vydává národní auditorské směrnice v souladu s obecně závaznými právními předpisy a mezinárodními auditorskými standardy. Vydává vnitřní předpisy Komory, zejména Statut, Jednací řád sněmu, Volební řád sněmu, Zkušební řád, Příspěvkový řád, Dozorčí řád, Kárný řád, Etický kodex. Vydává vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů

⁹⁵ Tamtéž.

⁹⁶ KOMORA AUDITORŮ České republiky. *O komoře auditorů*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>

*a Směrnici pro odbornou praxi asistentů. Rozhoduje o dočasném nebo trvalém zákazu auditorské činnosti, rozhoduje o kárných opatřeních, posuzuje žádosti o osvobození od části auditorské zkoušky a žádosti o uznání kvalifikace. Komora vydává časopis Auditor a odborné příručky pro auditory, zajišťuje také prodej odborných zahraničních publikací, spolupracuje s tuzemskými i zahraničními profesními organizacemi a s institucemi státní správy. Je členem Národní účetní rady, je členem mezinárodních profesních organizací IFAC a FEE.*⁹⁷

4.1. Auditorská činnost

Auditorskou činností se rozumí podle § 2, odst. b), zákona č. 93/2009 Sb. provádění povinného auditu, což je ověření řádných a mimořádných účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis; případně ověření mezitímní účetní závěrky, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis.⁹⁸

Audit je možné obecně definovat jako vědeckou disciplínu, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěru a jejich sdělení zainteresovaným stranám. Vlastní proces tohoto zkoumání může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti.

Cílem auditu účetní závěrky je zvýšení důvěryhodnosti účetních informací prostřednictvím vyjádření nezávislé a kvalifikované osoby na účetní závěrku, která je zveřejněná vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce jsou v souladu s pravidly příslušných účetních předpisů.

Úkolem auditorské činnosti může vykonávat auditor jako fyzická osoba, která je zapsaná v seznamu auditorů vedeném Komorou, případně i právnická osoba zapsaná v seznamu auditorů, jejímž jménem výkon provádí opět auditoři.⁹⁹

⁹⁷ Tamtéž.

⁹⁸ § 2 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech o změně některých zákonů

⁹⁹ KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *O komoře auditorů*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>

4.2. Členství v komoře

Základními podmínkami, které musí splnit fyzická osoba pro získání auditorského oprávnění, jsou dle zákona o auditorech vysokoškolské vzdělání, způsobilost k právním úkonům, bezúhonnost. Podmínkou je alespoň tříletá odborná praxe podle § 29 tohoto zákona v pracovním poměru jako asistent auditora nebo odborná praxe v obdobné pracovní pozici v jiném členském státě, v rozsahu nejméně 35 hodin týdně nebo po dobu ekvivalentní době 3 let, pokud byla praxe v rámci týdne kratší.

Dalšími podmínkami je složení auditorské zkoušky a uhrazení poplatků podle § 8 odst. 7. Zákaz provozování další výdělečné činnosti, která má znaky podnikání. Fyzická osoba nesmí být v posledních deseti letech vyškrtnutá ze seznamu auditorů, nebyla jí odebrána licence či jí nebyl udělen trvalý zákaz auditorské činnosti. Také je podmínkou, že fyzická osoba nemá nedoplatky na daních či odvodech, veřejném zdravotním pojištění, sociálním zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, poplatcích, úhradách, úplatách, pokutách či penále, včetně nákladů na řízení, které vymáhají územní finanční orgány.¹⁰⁰

V neposlední řadě musí složit slib auditora do rukou prezidenta nebo viceprezidenta KA ČR. Toto je uchazeči umožněno do 30 dnů ode dne splnění všech výše uvedených podmínek. *Slib zní: „Slibuji na svou čest a svědomí, že při provádění auditorské činnosti budu dodržovat právní řád, vnitřní předpisy Komory auditorů České republiky a auditorské standardy, ctít etiku auditorské profese a dodržovat povinnost mlčenlivosti.“* Po složení slibu Komora bezodkladně vydá žadateli auditorské oprávnění a zapíše jej do seznamu auditorů.¹⁰¹

Pro zapsání do seznamu auditorů je třeba na Úřad KA ČR doložit písemnou osobní žádost žadatele o zápis do seznamu auditorů vedeného KA ČR, úředně ověřenou kopii dokladu o nejvyšším dosaženém vzdělání, pokud již tuto podmínku nesplnil při podání žádosti o zápis do seznamu asistentů auditora, potvrzený Přehled fází řízené praxe asistenta auditora, resp. Přehled fází odborné praxe asistenta auditora dle Směrnice pro odbornou praxi asistenta auditora, vyplněný dotazník auditora, potvrzení o tom, že nemá výše zmíněné nedoplatky, čestné prohlášení o dobré pověsti. Musí také doložit doklad o zaplacení příspěvku na činnost Komory ve výši 2 900 Kč při zápisu do 30. 6. běžného roku, 1 450 Kč při zápisu

¹⁰⁰ § 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

¹⁰¹ Tamtéž.

od 1. 7. běžného roku. Příspěvek nehradí asistenti auditora, kteří mají tento poplatek zaplacen na příslušné období již jako asistenti auditora.¹⁰²

Komora může provést i opačný úkon tedy vyškrtnout fyzickou osobu ze seznamu auditorů. K vyškrtnutí dojde v případě, že člen zemřel nebo byl prohlášen za mrtvého, pokud byl člen zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo mu byla způsobilost omezena. Došlo-li k pravomocnému odsouzení člena pro úmyslný trestný čin nebo odsouzení k trestu zákazu výkonu povolání souvisejícímu s činností auditora. Fyzická osoba může být vyškrtnuta, pokud k tomuto opatření dospěje disciplinární řízení, při nezaplacení stanovených příspěvků do jednoho roku od termínu splatnosti. Je zde i možnost vyškrtnutí pokud o to sám člen písemně požádá.¹⁰³

Při odsouzení za nedbalostní trestný čin spojený s činností auditora dojde také k vyškrtnutí ze seznamu. Člen bude vyškrtnut také, pokud nevykonává nepřetržitě více než tři roky svou činnost u účetních jednotek, pro které je tato povinnost stanovena předpisy o účetnictví.¹⁰⁴

4.2.1. Práva a povinnosti členů

Povinnosti auditora, které musí dodržovat, jsou stanoveny v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a také ve vnitřních předpisech Komory. Je povinen rovněž dodržovat mezinárodní auditorské standardy a aplikační doložky vydávané Komorou, nenařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Jako člen je povinen řádně platit povinný příspěvek na činnost Komory ve výši stanovené vnitřním předpisem Komory a spolupracovat s Radou při výkonu veřejného dohledu nad auditem.¹⁰⁵

Auditor má oznamovací povinnost vůči Komoře ohledně informací zapisovaných do seznamu auditorů a jejich případné změny musí oznámit bez prodlení. Auditor se musí dle zákona povinně účastnit programu průběžného vzdělávání s cílem zvyšování svých teoretických a profesních znalostí. Program průběžného vzdělávání v rozsahu nejvýše

¹⁰² KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Podmínky zápisu do seznamu auditorů*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/podminky-zapisu-do-seznamu-auditoru>

¹⁰³ FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 53 s. ISBN 80-210-0983-7.

¹⁰⁴ Tamtéž. s. 54.

¹⁰⁵ § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

40 hodin ročně stanovuje vnitřní předpis Komory. Pokud zákon o auditorech nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, musí auditor zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají účetní jednotky, kterou podrobuje auditu, a které nejsou veřejně známy nebo o skutečnostech týkajících se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Auditor musí být pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou s výkonem auditorské činnosti a to tak aby výše pojistných částek byla úměrná případným škodám, které lze předpokládat.¹⁰⁶

Za zaviněné porušení povinností stanovené zákonem o auditorech, etickým kodexem, vnitřními předpisy, auditorskými standardy nebo jinými předpisy může být auditorovi uloženo kárné opatření, jako např. napomenutí, veřejné napomenutí, pokuta nebo zákaz dočasný či trvalý.¹⁰⁷

Každý auditor zapsaný v seznamu auditorů má právo účastnit se Sněmu, nebo písemně pověřit jiného auditora, aby ho zastupoval na Sněmu. Zastoupený auditor se považuje za přítomného. Člen může být zvolen do orgánu Komory, pokud nemá v době konání sněmu dočasně či trvale zakázán výkon auditorské činnosti. Kandidovat a být zvolen za člena nebo náhradníka může pouze do jednoho orgánu Komory.¹⁰⁸

4.2.2. Etika auditorů

Etický kodex je standardem profesní etiky auditora vydávaný Komorou jako vnitřní předpis s přihlédnutím na mezinárodní etické požadavky tedy Etický kodex Mezinárodní federace účetních. Auditor je povinen při výkonu profese Etický kodex dodržovat. Etický kodex stanovuje především bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležitě péče a to pro výkon auditorské činnosti, jako činnosti ve veřejném zájmu.¹⁰⁹

¹⁰⁶ zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

¹⁰⁷ Tamtéž.

¹⁰⁸ STATUT KA ČR. § 4 *Sněm*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013] Dostupné z : <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

¹⁰⁹ § 13 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Mezi základní principy, které auditor musí povinně dodržovat je řazena Integrita, což znamená být upřímný a čestný ve všech odborných a obchodních vztazích. Princip Objektivity spočívá v tom, že auditor nedovolí, aby zaujatost, střet zájmů nebo nepřípustný vliv jiných stran převážily nad profesním a odborným uvažováním. Odborná způsobilost a řádná péče auditora znamená udržovat odborné znalosti a dovednosti na úrovni potřebné k tomu, aby klientovi nebo zaměstnavateli mohl poskytovat vysoce kvalifikované odborné služby na základě nejnovějších poznatků a vývoje v účetní praxi, legislativě a technických postupech, a postupovat odpovědně a v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy.¹¹⁰

Auditor je povinen zachovávat Důvěrný charakter informací a to svou mlčenlivostí o získaných informacích v rámci profesních a obchodních vztahů při poskytování odborných služeb, a proto nesdělovat takovéto informace třetím stranám bez náležitého a konkrétního oprávnění, s výjimkou případů, kdy existuje právo či povinnost podle zákona nebo podle profesních předpisů informace sdělit, ani nepoužívat důvěrné informace pro osobní užitek auditora/účetního znalce nebo třetí strany. Poslední ze základních principů je Profesionální jednání, které udává povinnost dodržovat příslušné zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání, které diskredituje profesi.¹¹¹

4.2.3. Auditorské zkoušky

Komora připravuje a organizuje auditorské zkoušky, pro které stanovuje v jednotlivých kalendářních pololetích nejméně jeden termín konání každé dílčí části zkoušky. Podrobnosti organizačního a jiného zajištění auditorské zkoušky stanovuje zkušební řád Komory, který je jejím vnitřním předpisem. Účelem auditorské zkoušky je prověření odborných teoretických znalostí uchazeče a schopnosti jejich uplatnění při výkonu činnosti auditora v rozsahu potřebném pro výkon auditorské profese.¹¹²

Uchazeč o vykonání auditorské zkoušky musí podat písemnou žádost Komoře auditorů ČR. Tato žádost musí obsahovat i doklady prokazující, že uchazeč splňuje podmínky

¹¹⁰ ETICKÝ KODEX KA ČR. *Sekce 100 Úvod a základní principy*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/eticky-kodex-komory-auditoru-ceske-republiky>

¹¹¹ Tamtéž.

¹¹² STATUT KA ČR. §15 *Provádění auditorských zkoušek a auditorských rozdílových zkoušek*. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013] Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitni-predpisy-ka-cr>

stanovené zákonem pro výkon auditorské činnosti. Splnění podmínek je prověřováno nejméně tříčlennou komisí; členy této komise jmenuje a odvolává Rada pro veřejný dohled nad auditem. Za přihlášku k dílčí písemné části auditorské zkoušky uchazeč uhradí poplatek ve výši 3000 Kč.¹¹³

Auditorskou zkoušku tvoří dílčí zkoušky a je vykonána složením všech dílčích zkoušek. Dělí se nejvíce na čtrnáct dílčích písemných zkoušek, konaných v českém jazyce, písemné formě, s obsahovým zaměřením na oblasti stanovené § 8 zákona o auditorech. Těmito oblastmi jsou všeobecná účetní teorie a zásady, právní požadavky a standardy vztahující se k přípravě účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, mezinárodní účetní standardy, finanční analýza, nákladové a manažerské účetnictví, řízení rizik a vnitřní kontrola, provádění povinného auditu a profesní znalosti, právní požadavky a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům, mezinárodní auditorské standardy, případně další auditorské standardy vydané Komorou, profesní etika a nezávislost. Zkouška musí být složena nejpozději do 3 let ode dne konání první dílčí písemné zkoušky.¹¹⁴

Dle Zkušebního řádu se auditorská zkouška zaměřuje na znalost těchto oborů, které odpovídají dílčím písemným částem zkoušky, Makroekonomie a mikroekonomie, Finanční účetnictví I, Manažerské účetnictví, Konsolidace a podnikové kombinace, Zdanění, Právo v podnikání, Podnikové finance, Informační technologie, Statistika, Auditing I, Auditing II, Finanční účetnictví II..

Existuje zde i možnost osvobození pokud o to uchazeč požádá a složil vysokoškolskou zkoušku nebo srovnatelnou profesní kvalifikační zkoušku v členském státě v jednom nebo více oborech výše uvedených, jejíž rozsah a obsah se v rozhodující části shoduje s oblastmi auditorské zkoušky, a byla-li zkouška složena nejvýše 7 let přede dnem, kdy uchazeč požádal o vykonání auditorské zkoušky.¹¹⁵

¹¹³ ZKUŠEBNÍ ŘÁD KA ČR. § 1- § 2. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z : <http://www.kacr.cz/zkusebni-rad-komory-auditoru-cr>

¹¹⁴ § 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

¹¹⁵ ZKUŠEBNÍ ŘÁD KA ČR. § 7- § 8. [online]. KA ČR. [cit. 26. 3. 2013]. Dostupné z : <http://www.kacr.cz/zkusebni-rad-komory-auditoru-cr>

Vyhodnocení zkoušek provádí nejméně tříčlenná zkušební komise a je zapisováno uchazeči do výkazu o zkouškách. Komise je složena z auditorů a dalších odborníků ekonomické a právní teorie a praxe, jmenuje ji a odvolává Rada. Nesouhlasí-li uchazeč s rozhodnutím zkušební komise, může se odvolat.

4.3. Orgány

Podle zákona a vnitřních předpisů jsou orgány Komory Sněm, Výkonný výbor a Prezident Komory, Dozorčí komise, Kárná komise. Organizační struktura KA ČR je přiložena jako Příloha č. 4. Tyto orgány Komory mohou zřizovat pomocné orgány k zabezpečování dílčích částí činnosti, jejichž členy mohou být auditori a další odborníci ekonomické teorie a praxe. Funkce v orgánech Komory jsou čestné; za jejich výkon náleží členovi orgánu Komory přiměřená náhrada. Funkční období členů nebo náhradníků orgánu Komory nesmí přesáhnout dobu čtyř let. Volbu a odvolání členů orgánů upravují podrobněji vnitřní předpisy.¹¹⁶

4.3.1. Sněm

Sněm je nejvyšším orgánem Komory. Právo účastnit se jednání sněmu mají všichni auditori zapsaní v seznamu auditorů. Mohou se ho také účastnit a však bez hlasovacího práva členové Rady pro veřejný dohled nad auditem, pozvaní hosté, asistenti auditorů a zaměstnanci Komory. Sněm je svoláván nejméně jednou za dva roky výkonným výborem Komory, a to ve lhůtách a způsobem stanoveným vnitřním předpisem Komory. Je usnášeníschopný, jestliže byl řádně svolán a je přítomna alespoň třetina všech auditorů.¹¹⁷

Do působnosti Sněmu patří volit v souladu s volebním řádem sněmu přímou a tajnou volbou, řádnou i doplňovací, členy a náhradníky volených orgánů Komory; členy těchto orgánů Komory sněm také tajným hlasováním odvolává. Schvaluje statut Komory, vnitřní předpisy Komory, a dále auditorské standardy. Rozhoduje o výši povinného příspěvku auditorů a auditorských společností na činnost Komory, o výši poplatku za přihlášku

¹¹⁶ § 32 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů
STATUT KA ČR. §3 *Orgány Komory*. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013].

Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>
¹¹⁷ Tamtéž.

k auditorské zkoušce, dílčím auditorským zkouškám a rozdílové zkoušce. Projednává a schvaluje zprávu o činnosti výkonného výboru, dozorčí komise a kárné komise vždy za předchozí dva roky. Schvaluje účetní závěrku Komory. Volí auditora ověřujícího účetní závěrku Komory a jeho náhradníka. Usnází se o dalších věcech, které si vyhradí, s výjimkou rozhodování o kárných a jiných opatřeních v rámci kárného řízení.¹¹⁸

Vnitřní předpis stanovující náležitosti jednání tohoto nejvyššího orgánu Komory je jednací řád sněmu KA ČR. Řád upravuje způsob přípravy programu a materiálů pro sněm, účast na sněmu, orgány sněmu a náplň jejich činnosti, řízení jednání sněmu, průběh sněmu, způsob hlasování na sněmu, zpracování zápisu ze sněmu.¹¹⁹

Na začátku jednání Sněm volí veřejným hlasováním z řad auditorů na návrh řídicího schůze nebo přítomných auditorů orgány sněmu. Orgánem sněmu je Mandátová komise se třemi členy, která zjišťuje, zda je na sněmu přítomen počet auditorů potřebný pro usnášeníschopnost sněmu. Počet přítomných auditorů sleduje v průběhu sněmu podle prezenční listiny a odevzdaných hlasovacích lístků. Neusnášeníschopnost neprodleně oznámí řídicímu Sněmu. Mandátová komise dále zpracovává výsledky hlasování a oznamuje je účastníkům sněmu na vyzvání řídicího sněmu. Mandátová komise může být sněmem pověřena vyhodnotit výsledky voleb Volební komise. Dalším orgánem sněmu je Návrhová komise, ta připravuje v průběhu jednání sněmu návrh usnesení sněmu k jednotlivým bodům programu sněmu. Člen návrhové komise přednáší v závěru sněmu návrh usnesení sněmu ke schválení. Voleni jsou i dva ověřovatelé zápisu, kteří ověřují svými podpisy správnost zápisu ze sněmu.¹²⁰

4.3.2. Výkonný výbor a prezident Komory

Výkonný výbor (dále jen Výbor) je výkonným orgánem Komory v čele s prezidentem, který je statutárním orgánem Komory. Prezident je volen z členů Výboru spolu s viceprezidenty, na které může převést dočasně výkon své funkce. Výbor se skládá z 14 členů a 6 náhradníků. Náhradníci doplňují potřebný počet, jestliže dojde k zániku mandátu

¹¹⁸ Tamtéž. § 4 *Sněm*.

¹¹⁹ JEDNACÍ ŘÁD SNĚMU. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013].

Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

¹²⁰ Tamtéž. § 4 *Orgány Sněmu*.

člena. Výbor se schází zpravidla jednou za dva měsíce na základě svolání prezidentem Komory nebo jím pověřeným viceprezident. V době mezi zasedáními Výboru rozhoduje o neodkladných záležitostech prezident.¹²¹

Činnosti vykonávané Výkonným výborem jsou mu uloženy zákonem o auditorech, pokud nepřísluší jiným orgánům Komory. Jsou určeny také statutem Komory nebo na něj delegovány usnesením sněmu.¹²²

4.3.3. Dozorčí komise

Dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory a řídí se při své činnosti dozorčím řádem. Dozorčí řád je závazným vnitřním předpisem Komory pro kontrolu kvality auditorské činnosti a pro výkon dalších kontrolních funkcí Dozorčí komise vymezených v zákoně o auditorech a pro činnost Dozorčí komise. Skládá se z 11 členů a 4 náhradníků, které volí Sněm dle Volebního řádu. Jednání dozorčí komise se koná zpravidla jednou za měsíc a řídí ho předseda nebo místopředseda.¹²³

Dozorčí komisi přísluší zejména kontrolovat plnění usnesení sněmu, dodržování zákona o auditorech, dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a vnitřních předpisů Komory všemi auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora a orgány Komory. Organizuje a řídí systém kontroly kvality auditu. Přípravuje podklady pro jednání sněmu a nejméně jednou za šest měsíců připravuje zprávu o své činnosti pro Komoru a Radu pro veřejný dohled nad auditem. Volí a odvolává ze svých členů předsedu a místopředsedu dozorčí komise. Určuje fyzické osoby, které provádí kontrolu kvality podle zákona o auditorech.¹²⁴

¹²¹ STATUT KA ČR. § 5 *Výkonný výbor a prezident Komory*. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013].

Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitni-predpisy-ka-cr>

¹²² § 34 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

¹²³ STATUT KA ČR. § 6 *Dozorčí komise*. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013].

Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitni-predpisy-ka-cr>

¹²⁴ Tamtéž.

4.3.4. Kárná komise

Kárná komise je orgánem Komory, který provádí kárné řízení podle zákona a dle kárného řádu, který je vnitřním předpisem Komory auditorů České republiky. Kárná komise má sedm členů a tři náhradníky, které volí Sněm a schází se podle potřeby, zpravidla jednou za 2 měsíce a jednou za tři měsíce a informuje výkonný výbor Komory o došlých podnětech a návrzích, včetně způsobu jejich vyřízení.¹²⁵

Rozhoduje na návrh ministra financí, dozorčí komise, člena Prezidia, orgánu státního dozoru nebo České národní banky, nebo bez návrhu o tom, zda auditor porušil povinnosti stanovené zákonem, auditorskými směrnici a vnitřními předpisy komory. Je oprávněna ukládat kárná opatření v souladu se zákonem o auditorech.¹²⁶

Kárná komise provádí kárné řízení v souladu s kárným řádem, připravuje podklady pro jednání sněmu, zejména zprávu o své činnosti a kárný řád, ze svých členů volí a odvolává předsedu a místopředsedy komise.¹²⁷

4.4. Úřad komory

Pro zajištění fungování Komory je zřízen Úřad Komory, který se dělí na oddělení provozní a vnějších vztahů vč. sekretariátu, oddělení metodiky auditu a účetnictví, oddělení vzdělávání, auditorských zkoušek a evidence a oddělení kontroly kvality auditorské činnosti. V čele úřadu Komory je ředitel jmenovaný a odvolávaný Výkonným výborem, kterému je také odpovědný za výkon své funkce. Ředitel se účastní jednání výkonného výboru. Přijetí zaměstnanců do pracovního poměru a jejich základní plat schvaluje prezident na návrh ředitele úřadu Komory.¹²⁸

¹²⁵ Tamtéž. § 7 *Kárná komise*.

KÁRNÝ ŘÁD KA ČR. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

¹²⁶ § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

¹²⁷ STATUT KA ČR. § 7 *Kárná komise*. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

¹²⁸ Tamtéž. § 11 *Úřad Komory*.

Úřad má na starost celou řadu povinností a pravomocí, především zabezpečuje administrativní a ekonomické činnosti Komory, přenos informací mezi orgány a úřadem Komory. Má na starost vztahy členů Komory s orgány Komory, vnější vztahy Komory včetně zahraničních. Zajišťuje jednání orgánů a výborů Komory, spolupracuje s jednotlivými výbory Komory, přijímá a eviduje žádosti o zápis do seznamu auditorů, žádosti o složení odborné zkoušky nebo o přezkoušení. Organizačně zabezpečuje odborné zkoušky a přezkušování. Vede seznam auditorů, asistentů auditora a jiných osob. Dbá na dodržování schváleného rozpočtu Komory. Zajišťuje vydávání odborných materiálů Komory a časopisu Auditor.¹²⁹

¹²⁹ ÚŘAD KOMORY KA ČR. [online]. KA ČR. [cit. 27. 3. 2013]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/urad-ka-cr>

5. Vzájemná spolupráce mezi vybranými komorami

Přes diametrální odlišnost účelu a cíle výkonu obou profesí je spolupráce mezi popsányými vybranými komorami a jejich členy žádoucí, účelná a k prospěchu všech dotčených, tj. auditorů, daňových poradců, účetních jednotek (obchodních společností), jejich vlastníků i veřejnosti.

Základní odlišnost spočívá v obhajobě různých zájmů. Auditorská činnost směřuje k obhajobě veřejného zájmu, kterým je informovanost o skutečném stavu účetní jednotky a jedná se tak o zájem širší skupiny. Zájmem auditora není chránit auditovaný subjekt, ale podat zprávu o tom zda účetní závěrka podává věrný obraz o stavu účetní jednotky. Zjistí-li auditor pochybení v účetní závěrce, v účetnictví nebo ve zvolených postupech a metodách vykazování, účtování nebo ve způsobu hospodářské činnosti, musí na tyto chyby upozornit a svá zjištění zveřejnit. Naproti tomu činnosti daňového poradce směřují k obhajobě zájmů jednotlivého subjektu s úsilím maximálně využít možností daných daňovými a souvisejícími právními předpisy k optimalizaci daňového základu a výše daně, jedná se tedy o zájem individuální.

Ze samotné definice spolupráce vyplývá, že se jedná o formu chování jednotlivců nebo skupiny směřující k dosažení společného cíle. Neboli spolupráce znamená společné úsilí zaměřené na dosažení prospěchu všech, kteří se na něm podílejí. Opakem spolupráce je pak konkurence. V případě profesních komor popsanych v této práci lze za společné úsilí považovat snahu skloubení znalostí, vědomostí a zkušeností v oblastech účetnictví, daní, auditu a podnikového poradenství v navazujících oblastech ekonomické praxe.

5.1. Kolektivní formy spolupráce

Obě vybrané profesní komory využívají znalosti, vědomosti a zkušenosti svých členů a účastní se prostřednictvím vybraných zástupců činnosti několika kolektivních poradních orgánů. Těmito kolektivními orgány, které jsou ustanoveny dobrovolně z rozhodnutí nebo na návrh členské základny nebo výkonných orgánů obou Komor, jsou rady, výbory a komise, jimiž se zabývají další podkapitoly. Jejich společnou charakteristikou činnosti je spolupráce s ministerstvy, vládními, zákonodárnými a ostatními institucemi na tvorbě legislativy

a souvisejících norem a péče o profesní úroveň členů Komor. V případě Rady pro veřejný dohled nad auditem, jejímiž členy jsou odborníci z řad členů obou vybraných Komor spolu s dalšími nezávislými odborníky jmenovanými ministrem financí, se jedná o dohled v tzv. veřejném zájmu nad činnostmi auditora i Komory auditorů.

5.1.1. Národní účetní rada

Národní účetní rada (dále NÚR) vznikla z iniciativy Komory auditorů České republiky, Komory daňových poradců České republiky, Svazu účetních, který je dobrovolnou, nezávislou profesní organizací, nikoliv korporací, s celostátní působností, a Vysoké školy ekonomické, její Fakulty financí a účetnictví. Profesní struktura členů NÚR vytváří podmínky pro systém práce založený na různorodosti pohledů a přístupů z různých hledisek a pro hledání optimálního společného řešení.

Úkolem, pro který byla NÚR založena, je spolupráce s ministerstvem financí a dalšími institucemi na tvorbě legislativy a navazujících norem v oblasti účetnictví. Jedná se o sdružení profesí zabývajících se účetnictvím se zájmem o sjednocení. NÚR se věnuje připomínkování účetních předpisů, obchodního zákoníku a dalších souvisejících předpisů a stává se tak oponentem zákonodárným institucím. NÚR prezentuje odborné názory na situace, které přináší každodenní praxe sdružených profesí. Výsledkem činnosti NÚR je systém tvorby interpretací českých účetních předpisů, jejichž cílem je vysvětlit a navrhnout řešení pro praktické situace, které nejsou českými účetními předpisy řešeny vůbec nebo jsou v praxi řešeny nejednotně nebo nesprávně. Tyto interpretace jsou sice nezávazné, ale jsou jednotlivými účetními jednotkami využívány a stávají se součástí jejich vnitřních předpisů. Metodická činnost NÚR je tedy využitelná pro širokou veřejnost a je prezentována jednak formou publikační a jednak formou vzdělávacích akcí.¹³⁰

¹³⁰ NÁRODNÍ ÚČETNÍ RADA. [online]. NÚR. [cit. 6. 4. 2013]. Dostupné z: <http://www.nur.cz/content/view/12/26/>

5.1.2. Koordinační výbor pro daně

Z iniciativy Komory daňových poradců vznikl kolektivní poradní orgán, jehož náplní práce je projednávání problémových okruhů ve výkladech daňových zákonů a projednávání případů, kdy dochází k rozporům v platných právních předpisech. Jednání Koordinačního výboru (dále KV) se zúčastňují kromě daňových poradců také zástupci Komory auditorů, Svazu účetních a zástupci územních finančních orgánů, Generálního finančního ředitelství a Ministerstva financí ČR. Výsledkem mnohaleté práce KV je vytvoření systému předkládání podkladových materiálů obsahujících popis problému, jejich projednání a následné publikování řešení, dojdou-li strany zúčastněné na projednávání ke shodě nebo publikování všech názorů, jsou-li stanoviska odlišná. Podmínkou pro projednávání příspěvku na jednání KV je jeho způsobilost k projednání. Pro posouzení způsobilosti příspěvku k projednání a pro účast na KV platí ustálená pravidla zakotvená ve směrnici, která je vnitřním předpisem Koordinačního výboru.¹³¹

5.1.3. Rada pro veřejný dohled nad auditem

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) vznikla v květnu 2009 v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Rada je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti, jemuž podléhají všichni statuární auditoři a auditorské společnosti. Je pověřena rovněž dohledem nad činností Komory auditorů ČR a je nezávislá na auditorské profesi. Posláním fungování Rady je zvýšení důvěryhodnosti auditorské profese a účetních jednotek, jejichž účetní závěrka je ověřena auditorem, směrem k domácím a zahraničním investorům i pro širokou veřejnost a státní instituce. Cestou k tomuto cíli je zvýšení transparentnosti, komfortu a především důvěry klientů v kvalitu auditorských služeb. Stejně tak vznik orgánu veřejného dohledu má zvýšit jistotu a bezpečí osob vykonávajících auditorskou profesi. Dalším úkolem je zajištění efektivní spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskou činností v ostatních zemích Evropské unie i mimo ni.¹³²

¹³¹ Interní směrnice a pravidla pro Koordinační výbor pro daně

¹³² RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM. *Zpráva o činnosti Rady v roce 2011*. [online]. RVDA. [cit. 6. 4. 2013]. Dostupné z: <http://www.rvda.cz/zpravy-o-cinnosti>

Cílem Rady je zajištění veřejného dohledu, nezávislého na auditorské profesi, který přispěje ke zkvalitnění systému regulace auditorské profese a zprůhlednění prostředí v oblasti provádění auditu. Dalším cílem je zajištění efektivní spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskou profesí v rámci Evropské unie i mimo ni. Záměrem je zvýšení důvěryhodnosti účetních jednotek, jejichž účetní závěrka je ověřena auditorem, směrem k domácím a zahraničním investorům i pro širokou veřejnost a státní instituce.¹³³

Rada vykonává veřejný dohled nad kontrolou dodržování ustanovení zákona, mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou a etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory; organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorské činnosti prováděného Komorou; organizací, řízením a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou; uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření podle zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně auditorům ze třetích zemí.¹³⁴

Rada dále spolupracuje s Ministerstvem financí na přípravě právních předpisů souvisejících s povinným auditem účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek; spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených tímto zákonem; spolupracuje s Českou národní bankou ve věci dohledu nad auditory provádějícími auditorskou činnost osobám podléhajícím dohledu České národní banky. Plní funkci odvolacího orgánu dle zákona nebo zvláštního právního předpisu. Sleduje vyřizování stížností podaných třetími osobami na auditory, auditorské společnosti nebo vyřizuje stížnosti podané na Komoru a stížnosti podané Komorou. Projednává s Komorou návrhy vnitřních předpisů nebo jejich změn před procesem jejich schvalování sněmem nebo výkonným výborem. Konzultuje s Komorou výsledky veřejného dohledu před vydáním zprávy o veřejném dohledu nad auditem v České republice. Dohlíží na provádění kontroly kvality pověřeným členem nebo jinou pověřenou osobou a navrhuje opatření k nápravě. Také dohlíží na průběh kárného řízení prováděného kárnou komisí Komory nebo se ho účastní. Jmenuje a odvolává členy zkušební komise pro hodnocení

¹³³ MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Vznik rady pro veřejný dohled nad auditem*. [online]. MF ČR. [cit. 6. 4. 2013]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_47444.html?year=2009
MÜLLEROVÁ, Libuše. časopis Auditor. *Veřejný dohled nad auditem*. 2013, č. 3. ISSN 1210-9096
NEUŽIL, Radek. časopis Auditor. *Výbor pro koordinaci a spolupráci v oblasti auditu*. 2013, č. 3. ISSN 1210-9096

¹³⁴ RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM. *O radě pro veřejný dohled nad auditem*. [online]. RVDA. [cit. 6. 4. 2013]. Dostupné z: <http://www.rvda.cz/o-rade-pro-verejny-dohled-nad-auditem>

auditorských zkoušek, provádí další činnosti, které jí stanoví zákon a jsou nezbytné k řádnému provádění veřejného dohledu.¹³⁵

Rada má právo podat Komoře návrh na zrušení nebo změnu vnitřního předpisu Komory nebo jeho části, pokud jsou v rozporu se zákonem nebo jiným právním předpisem; podat Komoře návrh na provedení kontroly kvality a auditora a auditorské společnosti. Dohlížet na provedení kontroly kvality dle § 24 zákona Komorou prostřednictvím svého člena nebo jiné pověřené osoby a navrhopvat opatření k nápravě; vyžádat si od Komory zprávy o kontrole kvality; účastnit se sněmu Komory nebo zasedání jejích orgánů; členové Rady nemají hlasovací právo; na poskytnutí kopií dokumentů nebo informací od Komory, které jsou nutné pro posouzení konkrétního případu souvisejícího s veřejným dohledem nebo v případě, kdy Rada plní funkci odvolacího orgánu; postoupit rozhodnutí Komory v opodstatněných případech k novému přezkoumání Komorou a požadovat součinnost Komory pro zajištění svých zákonných povinností a odpovědností.¹³⁶

5.1.4. Ostatní oblasti spolupráce

5.1.4.1. Vzdělávání členů

Další podstatnou oblastí spolupráce je oblast kontinuálního vzdělávání členů obou Komor. Z povahy profese auditora a daňového poradce vyplývá požadavek na soustavné udržování odbornosti. Obě vybrané Komory mají tento požadavek zakotven ve svých kodexech a v programech kontinuálního vzdělávání.

Komora daňových poradců ČR na své Valné hromadě v roce 2007 vyhlásila program kontinuálního profesního vzdělávání (dále jen KPV) daňových poradců. Jedná se o dobrovolný, liberální systém, v rámci něhož si daňoví poradci sami vybírají formu, způsob, téma i organizátora vzdělávání. Tento systém vzdělávání je jednou z garancí vysokého profesního standardu služeb daňových poradců. Navazuje také na Etický kodex, jehož nedílnou součástí profesní vzdělávání je.¹³⁷

¹³⁵ Tamtéž.

¹³⁶ Tamtéž.

¹³⁷ Interní zdroje o profesním vzdělávání v KDP ČR.

Rovněž Komora auditorů ČR má ve svých principech zakotven princip odborné způsobilosti auditora. Tento princip vyžaduje udržovat si odborné znalosti a dovednosti na požadované úrovni tak, aby bylo zajištěno poskytování kvalifikované odborné služby. Udržování odborné způsobilosti vyžaduje průběžné studium a pochopení profesních novinek. Průběžný odborný růst i v auditorské profesi je zajištěn nabídkou seminářů v rámci kontinuálního vzdělávání.

Z řad členů obou Komor se za mnohaleté fungování komor etablovali mnozí lektoři jako kvalitní odborníci schopní své vědomosti, znalosti a odborné zkušenosti předávat svým kolegům v široké členské základně. S ohledem na skutečnost, že tito odborníci i při dodržování zásad profesních kodexů, poskytují v současných ekonomických a právních podmínkách v podnikatelské sféře, služby obou profesí, tj. auditorskou a daňově poradenskou, vytváří prostor pro komplexní vzdělávání, kdy jeden lektor je schopen v rámci své přednáškové činnosti postihnout danou problematiku jak z pohledu účetního, tak z pohledu daňového. Současně potřeba odborné znalosti účetní problematiky daňovým poradcem a daňové problematiky auditorem vytváří otevřený prostor pro spolupráci mezi Komorami nebo Komorami a jejich jednotlivými členy.

5.1.4.2. Publikační činnost

Komora daňových poradců ČR v rámci své publikační činnosti zaměřuje především na vydávání čtvrtletníku Bulletin, ISSN 1211-9946, který je určen daňovým poradcům a dále na vydávání odborných publikací připravujících zájemce na vykonání zkoušky daňového poradce. Publikační činnost se týká zveřejňování novinek z daňové problematiky, jako jsou např. komentáře k novelizovaným zněním zákonů, judikáty a novinky z praxe v tuzemsku i v rámci Evropské Unie.

Komora auditorů ČR vydává časopis Auditor, ISSN 1210-9096, který je určen jak pro auditory, tak pro širokou veřejnost. V tomto časopise se kromě článků zaměřených na auditorskou profesi zveřejňují rovněž závěry Koordinačního výboru a názory daňových poradců na vybranou problematiku související jak se správným stanovením daně, tak se správným vykazáním výsledku hospodaření. Jedná se např. o oblast přeměn, odložené daně atd.

5.2. Individuální spolupráce

Řada auditorů a daňových poradců poskytuje prostřednictvím obchodních společností komplexní poradenské služby svým klientům tak, aby dosáhli svých podnikatelských cílů. Základem a předností takové poradenské činnosti je skloubení znalostí, vědomostí a zkušeností v oblastech účetnictví, daní, auditu a podnikového poradenství.

Tento druh komplexní poradenské služby vytváří prostor pro spolupráci profesí auditor – daňový poradce – advokát, v případě zájmu veřejnosti o relevantní informace k zamýšlené investici v podobě zpracované prověrky Due-Diligence.

Due-Diligence představuje kompletní prověření společnosti pro potenciální investory, kteří mají v úmyslu nabýt prověřovanou společnost a zajímají se zejména o účetní a daňové rizika vyplývající z akvizice této investice. Výsledkem provedeného Due-Diligence je zpráva auditora poskytující cenné informace o zjištěných rizicích. Tato zpráva slouží pro rozhodování o akvizici, případně pro cenová vyjednávání či možné zajištění obchodu.

Prověrku Due-Diligence provádějí ve vzájemné spolupráci auditoři, daňoví poradci a právníci. Tato skupina pracuje jako jeden celek, neboť výsledkem prověrky je posouzení stavu účetní jednotky ze všech úhlů, tedy účetního, daňového a právního. Takováto široká spolupráce všech tří jmenovaných profesí je sice ojedinělým případem, ale praxe prokazuje, že se jedná o spolupráci žádoucí.

6. Závěr

Zájmová samospráva je nedílnou součástí dnešní podoby demokratické státu. Její vymezení a pozornost ji věnovaná, by však zasloužila větší rozměr. V některých odborných literaturách je zmiňována pouze okrajově a těchto zdrojů také není mnoho.

Součástí zájmové samosprávy je samospráva profesní, na kterou byla zaměřena má diplomová práce. Profesní samosprávu představují profesní komory sdružující příslušníky svobodných povolání, za které prosazuje jejich zájmy, vymezuje jim podmínky výkonu povolání a dohlíží na řádné plnění podmínek při samotném výkonu povolání. Vybrané profesní komory, o kterých byly vypracovány kapitoly 3 a 4, jsou komorami s povinným členstvím, což znamená povinnost členství v těchto komorách pro oprávnění k výkonu profesní činnosti.

Komora daňových poradců je samosprávnou profesní organizací daňových poradců dle zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR, která sdružuje a eviduje všechny daňové poradce, podporuje daňové poradenství v mnoha ohledech, chrání a prosazuje zájmy členů Komory a dohlíží na řádný výkon profese ze strany svých členů. Komora vydává vnitřní předpisy, které členové musí dodržovat stejně jako jiný zákonný předpis. Každý člen má svá práva a povinnosti stejně jako samotná Komora. Dle zákona a vnitřních předpisů Komora zřizuje a zajišťuje činnosti svých orgánů, těmito orgány Komory jsou Valná hromada, Prezidium, Prezident, Dozorčí komise, Disciplinární komise, Zkušební komise a případné další pouze však podpůrné orgány. Činnost Komory zajišťuje Kancelář Komory.

Komora auditorů ČR je rovněž samosprávnou organizací a sdružuje všechny auditory dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů. Komora auditorů chrání také zájmy svých členů, vytváří podmínky pro výkon auditorské profese a dohlíží na dodržování podmínek stanovených Komorou i zákonem. Vytváří své vnitřní předpisy, stanovuje práva a povinnosti členů a podporuje výkon profese a zvyšování úrovně profesních činností. Komora auditorů zřizuje orgány, jimiž jsou Sněm, Výkonný výbor a Prezident Komory, Dozorčí komise a Kárná komise. V případě této komory obstarává její činnost Úřad Komory.

Přes odlišnosti vybraných profesních komor tyto spolupracují s vizí společného cíle, jímž je především spojení nabytých znalostí, vědomostí a zkušeností v oblastech jejich působnosti, tedy v oblasti účetnictví, daní a podnikového poradenství s praxí, a s cílem zlepšování stavu jak na straně profesních komor a jejich členů tak na straně uživatelů poskytovaných služeb, tj. na straně široké veřejnosti.

Spolupráce probíhá kolektivně nebo jednotlivě, tedy ať už jako kooperace uvnitř kolektivního poradního orgánu nebo jako spolupráce jednotlivých členů obou komor ve spolupráci s členem či členy druhé komory, což přispívá k zlepšení kvality i rozsahu nabízených služeb.

Kolektivním poradním orgánem, v rámci kterého právě vybrané profesní komory spolupracují, je Národní účetní rada, která vznikla z iniciativy těchto komor, Svazu účetních a Vysoké školy ekonomické, reprezentované její Fakultou financí a účetnictví. Úkolem a zájmem rady je snaha o sjednocení legislativy a její jednotná aplikace v praxi účetnictví a daní. Dalším kolektivním poradním orgánem je Koordinační výbor pro daně, který vznikl z iniciativy Komory daňových poradců ČR, a jehož jednání se účastní i zástupci Komory auditorů a další profesní odborníci. Činnost tohoto výboru je zaměřena na problematiku výkladu daňových zákonů, rozporů s nimi vzniklých v určitých případech a snahu o nápravu. Rada pro veřejný dohled nad auditem je také formou spolupráce mezi komorami, jedná se o samostatnou organizaci vzniklou dle zákona o auditorech a o změně některých zákonů pověřenou dohledem nad činností Komory auditorů a jejich členů ve snaze zvýšení kvality a důvěryhodnosti auditorské profese.

Individuální spolupráce spojuje potenciál každého daňového poradce a auditora pokud se rozhodnou společně poskytovat komplexní služby v oblasti účetnictví, daní a podnikového poradenství. Individuální spolupráce je realizována prostřednictvím obchodních společností. Největší auditorské firmy tvoří tak zvanou „Velkou čtyřku“ : PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG, Deloitte. Všechny tyto společnosti poskytují své služby v nadnárodním měřítku. Jedná se o mezinárodní společnosti a ač se prezentují jako společnosti auditorské, spolupracují s daňovými poradci, kteří jsou buď přímo v řadách zaměstnanců, nebo jsou partnery těchto společností. Profesní spolupráce je podkladem pro poskytování komplexních služeb veřejnosti, zejména podnikatelské, i u většiny národních společností (Fučík & partneři

s.r.o., ABC Taxes s.r.o., a mnoho dalších). O spolupráci těchto dvou profesních Komor svědčí také jejich školící a publikační činnost.

Individuální spolupráce probíhá také na úrovni jednotlivých fyzických osob daňových poradců a auditorů, která probíhá při dodržení všech pravidel stanovených Komorami např. v kodexech, zejména mám na mysli nezávislost a mlčenlivost. Nahlédnutím do seznamů daňových poradců a do seznamů auditorů a jejich porovnáním lze dle shody jmen a sídel odhadovat, že zhruba jedna třetina daňových poradců vykonává, nebo je oprávněná vykonávat, současně profesi auditora. I tato skutečnost ukazuje na profesní propojenost.

Cílem této diplomové práce bylo zpracovat ucelený náhled do profesní samosprávy reprezentované profesní komory s přihlédnutím na jejich vzájemné vazby. Ze zjištění, ke kterým jsem při dosahování cíle diplomové práce dospěla, vyvozují, že ke zkvalitnění výkonu obou profesí a pro usnadnění spolupráce mezi daňovými poradci a auditory by obě Komory měly zaujmout potřebná stanoviska a z nich vytvořit doporučující metodiky. Velkým přínosem by bylo určité omezení pravidla mlčenlivosti, kterou ukládají oba etické kodexy, aby v případě, kdy se při výkonu své profese poskytují služby shodnému subjektu jak daňový poradce, tak auditor, byla usnadněna spolupráce. Vzájemnou informovaností při zachování jednak nezávislosti obou a jednak při naplňování odlišných zájmů (auditor obhájí zájem veřejný, poradce zájem subjektu) je možné předejít určitým rizikům, která by byla v prospěch veřejného zájmu i ve prospěch subjektu.

Rovněž vytvoření doporučené metodiky pro provádění prověrky Due-Diligence s vymezením kompetencí pro zúčastněné osoby – auditor, daňový poradce, právník pro jednotlivé prověřované oblasti, stanovení postupu vyhodnocování zjištění o stavu posuzovaného subjektu a současně stanovení odpovědnosti jednotlivých posuzovatelů by bylo jistě přínosem.

Seznam použité literatury

- 1 BERAN, Karel. *Právnícké osoby veřejného práva*. 1.vyd. Praha: Linde, 2006. 191 s. ISBN 80-7201-598-2.
- 2 FIALA, Josef a Pavel MATES. *Komory podnikatelů a komory svobodných povolání*. Brno: Masarykova univerzita, 1994, 197 s. ISBN 80-210-0983-7.
- 3 HENDRYCH, Dušan a kol. *Správní právo*. 7. vyd. Praha: C.H. Beck, 2009. 837 s. ISBN 978-80-7400-049-2.
- 4 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Komora auditorů 10 let 1993-2000*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2003. 32 stran, ISBN 808-667-902-0.
- 5 KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
- 6 KRÁLÍČEK, Vladimír. *Zákon o auditorech, komentář*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 122 s. ISBN 978-80-7357-464-2.
- 7 PIKOLA, Pavel a Viktor JANSÁ. *Správní právo prakticky*. 1 vyd., Praha: Česká zemědělská univerzita, 2008. 113 s. ISBN 978-80-213-1819-9.
- 8 POTMĚŠILOVÁ, Jindra. *Daňové poradenství a daňoví poradci: Zákon o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR (s komentářem)*. Praha: Prospektrum, 1993. 61 s. ISBN 80-85431-65-3.
- 9 PRŮCHA, Petr. *Správní právo : obecná část*. 7 dopl. a aktualiz.vyd. , Brno: Masarykova univerzita, 2007. 418 s. ISBN 978-80-210-4276-6.
- 10 SCISKALOVÁ, Marie a Tomáš GONGOL. *Veřejná správa*. Karviná: OPF SU, 2006. 115 s. ISBN 80-7248-372-2.
- 11 SOVOVÁ, Olga. *Základy správního práva*. Hradec Králové: Gaudeamus, 2011. 111 s. ISBN 978-80-7435-125-9.

Legislativní zdroje

12 zákon č. 523/ 1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců

13 zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Elektronické zdroje

14 Disciplinární řád KDP ČR. [online]. Dostupné z:

<http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=4&nDepartmentID=76&nLanguageID=1>

15 Etický kodex KA ČR. [online]. Dostupné z:

<http://www.kacr.cz/eticky-kodex-komory-auditoru-ceske-republiky>

16 Etický kodex KDP ČR. Znění k 26. 11. 2012. [online]. Dostupné z:

<http://www.kdpcr.cz/Article.asp?nDepartmentID=117&nArticleID=3&nLanguageID=1>

17 Jednací řád sněmu KA ČR. [online]. Dostupné z:

<http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

18 Kárný řád KA ČR. [online]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitri-predpisy-ka-cr>

19 Komora auditorů ČR. [online]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/>

20 Komora daňových poradců ČR. [online]. Dostupné z: <http://www.kdpcr.cz/>

21 Ministerstvo financí ČR. *Vznik rady pro veřejný dohled nad auditem*. [online].

Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_47444.html?year=2009

22 Národní účetní rada. [online]. Dostupné z: <http://www.nur.cz/>

23 Rada pro veřejný dohled nad auditem. [online]. Dostupné z: <http://www.rvda.cz/>

24 Stanovy KDP ČR. Aktuální znění k 30. 11. 2012. [online]. Dostupné z:

<http://www.kdpcr.cz/article.asp?nArticleID=2&nDepartmentID=74&nLanguageID=1>

25 Statut KA ČR. [online]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/vnitrni-predpisy-ka-cr>

26 Svaz účetních. [online]. Dostupné z: <http://www.svaz-ucetnich.eu/index.php>

27 Zkušební řád KA ČR. [online]. Dostupné z :
<http://www.kacr.cz/zkusebni-rad-komory-auditoru-cr>

28 Zkušební řád KDP ČR. [online]. Dostupné z:
<http://www.kdpcr.cz/default.asp?nDepartmentID=79&nLanguageID=1>

Články v časopisech a ostatní

29 MÜLLEROVÁ, Libuše. Komora auditorů ČR. Časopis Auditor. *Veřejný dohled nad auditem*. 2013, č. 3. ISSN 1210-9096.

30 NEUŽIL, Radek. Komora auditorů ČR. Časopis Auditor. *Výbor pro koordinaci a spolupráci v oblasti auditu*. 2013, č. 3. ISSN 1210-9096.

31 Interní informace Komory daňových poradců ČR.

32 Interní informace Komory auditorů ČR.

Seznam zkratk

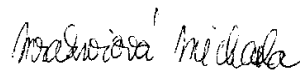
apod.	a podobně
č.	číslo
čl.	článek
ČR	Česká republika
KA ČR	Komora auditorů ČR
KDP ČR	Komora daňových poradců ČR
KV	Koordinační výbor
KPV	Kontinuální profesní vzdělávání
např.	například
NÚR	Národní účetní rada
Sb.	Sbírka
vyd.	vydání

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. 4 2013



Bc. Michaela Mrakwiová

Seznam příloh

Příloha č. 1- Vzor etického kodexu KDP ČR

Příloha č. 2- Statistika účastí na všech Valných hromadách

Příloha č. 3- Organizační struktura KDP ČR

Příloha č. 4- Organizační struktura KA ČR